

**IB
CS**

Informe 200/2022
dels comptes anuals
de la Fundació
Mallorca Turisme
corresponent a
l'exercici 2019

**SINDICATURA DE COMPTES
DE LES ILLES BALEARS**

I.	INTRODUCCIÓ	7
1.	PRESENTACIÓ.....	7
2.	OBJECTIUS, ABAST I RENDICIÓ DE COMPTES.....	8
	A. OBJECTIUS GENERALS	8
	B. ABAST	8
	C. RENDICIÓ DE COMPTES.....	9
3.	NORMES D'AUDITORIA APLICADES.....	9
4.	MARC NORMATIU.....	10
5.	METODOLOGIA I CRITERIS IDENTIFICATS	11
6.	RESPONSABILITAT DE LA FUNDACIÓ SOBRE ELS COMPTES ANUALS I EL COMPLIMENT	12
7.	RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LES ILLES BALEARS	12
II.	OPINIÓ I CONCLUSIÓ	15
1.	OPINIÓ SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ.....	15
	A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS.....	15
	B. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS	16
	C. EXCEPCIONS DE COMPLIMENT SOBRE ELS COMPTES ANUALS	17
2.	CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT DE LA FUNDACIÓ.....	18
	A. FONAMENT DE LA CONCLUSIÓ SOBRE EL COMPLIMENT EN MATÈRIA DE SUBVENCIONS ...	18
	B. FONAMENT DE LA CONCLUSIÓ SOBRE EL COMPLIMENT EN MATÈRIA DE CONTRACTES.....	18
	C. CONCLUSIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT	20
III.	COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ MALLORCA TURISME.....	21
1.	BALANÇ DE SITUACIÓ	21
	A. ACTIU	22
	B. PASSIU.....	24
2.	COMPTE DE RESULTATS.....	30
3.	MEMÒRIA.....	34
IV.	ACTIVITAT DE FOMENT I CONTRACTACIÓ	35
1.	SUBVENCIONS	35
	A. CONSIDERACIONS GENERALS.....	35
	B. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT SUBVENCIONADORA	35
2.	CONTRACTACIÓ.....	37
	A. CONSIDERACIONS GENERALS.....	37
	B. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL.....	37
V.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	45

VI. APROVACIÓ DE L'INFORME.....	46
VII. AL·LEGACIONS	47

TAULA SIGLES I ABREVIATURES

BOE	<i>Butlletí Oficial de l'Estat</i>
BOIB	<i>Butlletí Oficial de les Illes Balears</i>
CAIB	Comunitat Autònoma de les Illes Balears
CIMA	Consell Insular de Mallorca
c.t.	A curt termini
DOUE	<i>Diari Oficial de la Unió Europea</i>
DT	Disposició transitòria
FMT	Fundació Mallorca Turisme
GPF	Guia pràctica de fiscalització
HP	Hisenda pública
ICAC	Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
IVA	Impost sobre el valor afegit
LCSP	Llei de contractes del sector públic
LGS	Llei general de subvencions
ll.t.	A llarg termini
LPAC	Llei de procediment administratiu comú de les Administracions públiques
MINHAP	Ministeri Hisenda i Administracions Públiques
n.p.	No pertoca
PCAP	Plec de clàusules administratives particulars
PCSP	Plataforma de contractació del sector públic
PGCNL	Pla general de comptabilitat adaptat a les entitats sense finalitats lucratives
PMP	Període mitjà de pagament
PPT	Plec de prescripcions tècniques
OCEX	Òrgans de control extern
RGLCAP	Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques
RD	Reial decret
RDL	Reial decret llei
SCIB	Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
s.d.	Sense dades
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
TRLS	Text refós de la Llei de subvencions

I. INTRODUCCIÓ

1. PRESENTACIÓ

De conformitat amb el que estableixen l'article 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears i els articles 1 i 2.1.a de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, correspon a aquesta institució la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears, sense perjudici de les competències que corresponen al Tribunal de Comptes, d'acord amb el que disposen els articles 136 i 153.d de la Constitució espanyola i la Llei orgànica que el regula.

Així mateix, l'article 2 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, disposa que l'àmbit subjectiu d'actuació de la Sindicatura de Comptes inclou els consells insulars i qualsevol organisme, entitat, fundació o empresa amb participació majoritària o domini efectiu d'aquells.

D'altra banda, els articles 2.2.b i 7.d de la mateixa Llei 4/2004 estableixen que correspon a l'SCIB fiscalitzar les subvencions i els altres ajuts de contingut econòmic que els subjectes integrants del sector públic de les Illes Balears concedeixen a qualsevol persona física o jurídica, així com fiscalitzar els contractes, sigui quin sigui el caràcter, que els diferents subjectes inclosos en el seu àmbit d'actuació formalitzen.

En l'exercici de les seves competències i atès que és una entitat dependent del Consell Insular de Mallorca, la Sindicatura de Comptes va preveure la fiscalització dels comptes anuals de la Fundació Mallorca Turisme corresponents a l'exercici 2019, que ha estat objecte d'aquest informe de caràcter específic, d'acord amb el que disposa l'art. 27 del Reglament de règim interior de l'SCIB.

Amb aquesta fiscalització es pretén donar continuïtat a la tasca iniciada per l'àrea de Consells Insulars i Universitat en exercicis anteriors, de revisar, de forma progressiva, els comptes anuals de les entitats dependents del sector públic instrumental dels consells insulars.

La iniciativa de la fiscalització correspon a la mateixa Sindicatura de Comptes, segons l'establert en els articles 10 i 16 de la Llei que la regula, i està prevista en el Programa d'actuacions de la Sindicatura per a l'any 2021, aprovat en la sessió de dia 18 de desembre de 2020 i modificat per Acord del Consell de l'SCIB de 18 de març de 2021.

La fiscalització realitzada comprèn:

- La fiscalització dels comptes anuals de la Fundació Mallorca Turisme corresponents a l'exercici 2019 és una fiscalització de regularitat (art. 18.2 i 27 del Reglament), que inclou:
 - Una auditoria financera per comprovar l'adequació dels estats comptables de l'entitat fiscalitzada als principis i als criteris que li són aplicables, així com la fiabilitat de la informació que subministren els dits estats, i poder emetre una opinió, amb un nivell de seguretat raonable, en relació amb els aspectes que es descriuen en aquest Informe.
 - Una revisió del compliment de la legalitat per comprovar si les activitats, les operacions financeres i la informació reflectida en els comptes anuals resulten conformes, en tots els aspectes significatius, a les disposicions legals i reglamentàries que són aplicables, i per poder formular unes conclusions, amb un nivell de seguretat limitada, sobre l'adequació a la legalitat de les operacions

revisades. Les conclusions se circumscriuen als procediments descrits en aquest Informe i a les mostres d'expedients que hagin estat seleccionades en cada cas.

- La fiscalització de les subvencions i dels contractes de la Fundació Mallorca Turisme corresponent a 2019 és de compliment de la legalitat, per comprovar si l'activitat de foment i contractual resulta conforme, en tots els aspectes significatius, a les disposicions legals i reglamentàries que són aplicables. L'auditoria de compliment proporcionarà un nivell de seguretat limitada i les conclusions que se'n descriuen se circumscriuen als procediments descrits en aquest Informe i a les mostres d'expedients que han estat seleccionades en cada cas.

Els estats que s'inclouen en l'Informe són, tret que s'indiqui el contrari, el resultat de l'anàlisi de la fiscalització, coincidents o no amb les dades comptables esmentades.

Les unitats monetàries de les xifres que apareixen en l'Informe, excepte dels casos en què s'especifica el contrari, s'han expressat en euros.

Les incidències descrites en l'Informe figuren en lletra cursiva per facilitar-ne la identificació i les recomanacions, en lletra cursiva i negreta.

2. OBJECTIUS, ABAST I RENDICIÓ DE COMPTES

A. OBJECTIUS GENERALS

Els objectius generals d'aquesta fiscalització són els següents:

- Verificar que els comptes de l'exercici 2019 mostren adequadament, en tots els aspectes significatius, la situació econòmica, financera i patrimonial d'acord amb els principis comptables que resulten aplicables a la Fundació Mallorca Turisme.
- Comprovar el grau de compliment de les disposicions legals i reglamentàries que són aplicables a la gestió dels fons públics.
- Analitzar l'activitat de foment i la contractació de la Fundació Mallorca Turisme sobre una mostra d'expedients seleccionada, i fer una revisió limitada sobre la cobertura contractual raonable de la despesa que ha realitzat la Fundació durant l'exercici 2019.
- Emetre una opinió, amb un nivell de seguretat raonable, sobre si els comptes de la Fundació Mallorca Turisme han estat preparats, en tots els aspectes materials, de conformitat amb el marc d'informació financera aplicable i en relació amb l'abast dels procediments d'auditoria que es descriuen en l'Informe, així com unes conclusions, amb un nivell de seguretat limitada, sobre el grau de compliment de la normativa de subvencions i de contractació durant l'exercici fiscalitzat.

B. ABAST

ÀMBIT SUBJECTIU

L'àmbit subjectiu d'aquest Informe és la Fundació Mallorca Turisme (en endavant, la Fundació o la FMT). La Fundació és una entitat sense ànim de lucre que forma part del sector públic insular com a entitat dependent del Consell Insular de Mallorca. És un organisme de titularitat pública, de naturalesa institucional, amb personalitat privada i disposa de plena capacitat jurídica i per

obrar. Es regeix per la Llei 50/2002, de 26 de desembre, de fundacions, i pels seus Estatuts, que el Ple del Consell Insular de Mallorca va aprovar dia 6 d'octubre de 2008 i va modificar dia 13 de desembre de 2018 (BOIB núm. 24, de 23 de febrer de 2019).

ÀMBIT OBJECTIU

L'àmbit objectiu de la fiscalització és:

- L'anàlisi dels comptes anuals de la Fundació Mallorca Turisme corresponents a l'exercici 2019 i de la documentació complementària que l'entitat ha tramès a l'SCIB.

Com a resultat d'aquest treball, l'Informe inclou una opinió financera, amb un nivell de seguretat raonable, i unes conclusions de compliment, amb un nivell de seguretat limitada, sobre si els comptes anuals de la Fundació Mallorca Turisme presenten la informació d'acord amb els principis comptables i la normativa legal aplicable.

- La revisió de l'activitat de foment i contractual de la Fundació Mallorca Turisme durant l'any 2019, a fi de determinar si aquesta s'ajusta a la normativa i als principis rectors que li són aplicables, així com l'execució correcta de la despesa pública i la seva raonable cobertura contractual.

L'auditoria de compliment en matèria de subvencions i contractació proporciona un nivell de seguretat limitada, per la qual cosa la conclusió que s'emet se circumscriu als procediments descrits en l'Informe i a les mostres d'expedients seleccionades.

ÀMBIT TEMPORAL

L'àmbit temporal de la fiscalització abasta l'exercici 2019.

C. RENDICIÓ DE COMPTES

El Consell Insular de Mallorca ha retut, el 13 de gener de 2021, juntament amb el Compte general, els comptes anuals corresponents a l'exercici 2019 de la Fundació Mallorca Turisme, que el Patronat d'aquesta entitat va aprovar el 25 de maig de 2020.

Durant l'execució del treball sobre els comptes anuals esmentats, els responsables de la Fundació varen informar que s'elaborava una reformulació dels comptes anuals de l'any 2019.

El Patronat de la Fundació, dia 13 de setembre de 2021, va aprovar aquesta reformulació i els nous comptes anuals de l'exercici 2019 es varen retre a la Sindicatura mitjançant el registre electrònic, el dia 12 de novembre de 2021 (RGE núm. SCIB-E-1275/2021). Per això, al tancament dels treballs de fiscalització i a l'hora de redactar aquest Informe s'ha tingut en compte aquesta reformulació dels comptes.

No s'ha tingut accés als papers de feina dels auditors externs, donat que, a la data d'executar el treball, aquesta auditoria de 2019 no estava finalitzada.

3. NORMES D'AUDITORIA APLICADES

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis fonamentals de fiscalització del sector públic (ISSAI-ES 100), els principis i les normes d'auditoria elaborats per la Intervenció General de l'Estat, la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat

Espanyol, i també, supletòriament, les normes tècniques d'auditoria de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

Així mateix, s'han tingut en compte les normes internacionals d'auditoria 200 «Principis fonamentals de la fiscalització o auditoria financera», 400 «Principis fonamentals de la fiscalització de compliment», 1000 «Directrius de l'auditoria financera», 1700 «Formació de l'opinió i emissió de l'informe d'auditoria sobre els estats financers» i 4000 «Norma per a les auditories de compliment», que l'SCIB va assumir mitjançant els acords del Consell d'11 de juliol i de 18 de desembre de 2014, així com les guies pràctiques de fiscalització dels òrgans de control extern GPF-OCEX-1730: «Preparació d'informes d'auditoria sobre els estats financers» i GPF-OCEX 4001: «Les fiscalitzacions de compliment de la legalitat i models d'informes».

4. MARC NORMATIU

Constitueixen el marc normatiu específic que regula l'activitat econòmica financera de la Fundació durant l'exercici 2018, bàsicament, les disposicions següents:

- Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge
- Llei 50/2002, de 26 de desembre, de fundacions
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions
- Decret legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de subvencions.
- Reial decret 451/2012, de 5 de març, pel qual es regula el règim retributiu dels màxims responsables i directius en el sector públic empresarial i altres entitats
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les Administracions públiques
- Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell, 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014
- Reial decret 1382/1985, d'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció
- Reial decret 2064/1995, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament general sobre cotització i liquidació d'altres drets de la Seguretat Social
- Reial decret 1270/2003, de 10 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament per a l'aplicació del règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge
- Decret 61/2007, de 18 de maig, de regulació del Registre Únic de Fundacions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i d'organització de l'exercici del protectorat

- Reial decret 817/2009, de 8 de maig, de desplegament de la Llei de contractes del sector públic
- Reial decret 1491/2011, de 24 d'octubre, pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense finalitats lucratives i el model de pla d'actuació de les entitats sense finalitats lucratives
- Resolució de 26 de març de 2013, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per la qual s'aprova el Pla de comptabilitat de petites i mitjanes entitats sense fins lucratiu
- Decret 26/2015, de 4 de setembre, de la presidenta de les Illes Balears, pel qual es confereix a les conselleries l'exercici del protectorat de les fundacions en l'àmbit de les Illes Balears
- Ordenança general de subvencions (BOIB núm. 21, de 18 de febrer de 2017 i BOIB núm. 96, de 4 d'agost de 2018)
- Estatuts de la Fundació Mallorca Turisme (BOIB núm. 160, de 13 de novembre de 2009 i BOIB núm. 24, de 23 de febrer de 2019)
- Instruccions internes de contractació de la Fundació Mallorca Turisme, aprovades pel Patronat de la Fundació el 24 de novembre de 2016.

5. METODOLOGIA I CRITERIS IDENTIFICATS

Les Directrius tècniques de fiscalització dels comptes anuals de la Fundació Mallorca Turisme corresponent a l'exercici 2019 determinen que la dita fiscalització ha de comprendre, entre d'altres, les actuacions següents:

- Una revisió general del control intern de la Fundació en les àrees en les quals resulta necessària per obtenir un coneixement adequat, que sigui rellevant a efectes de l'auditoria, tant pel que fa a la fiabilitat de la informació financera com pel que fa al compliment de les disposicions legals i reglamentàries aplicables.

Aquesta revisió duu implícita una avaluació de risc a fi de determinar les proves d'auditoria que s'han d'executar per poder emetre una opinió, amb un nivell de seguretat raonable, amb relació a si els estats financers en el seu conjunt estan lliures d'incorreccions materials, ja sigui per frau o error, i per poder concloure, amb un nivell de seguretat limitada, sobre el compliment, en els aspectes més significatius, del marc jurídic aplicable.

- Una anàlisi de les àrees considerades de risc, a partir de les auditories dels comptes anuals que han dut a terme auditors externs, i la determinació dels procediments generals d'auditoria que s'han d'emprar per mitigar aquest risc.
- En relació amb l'activitat de foment i contractació, determinar les proves específiques que s'han d'executar sobre la mostra d'expedients seleccionada de subvencions amb convocatòria i directes, i de contractes no menors formalitzats i menors adjudicats durant l'exercici 2019, per poder concloure, amb un nivell de seguretat limitada, sobre el compliment en els aspectes més significatius del marc jurídic aplicable, així com verificar el compliment de les obligacions i els deures més rellevants descrits en els contractes

signats. La mostra de subvencions i contractes per revisar no inclou els expedients analitzats a efectes de l'Informe específic de les subvencions i dels contractes dels consells insulars de Mallorca, de Menorca, d'Eivissa i de Formentera corresponents a l'exercici 2019 que elabora l'àrea de Consells Insulars i Universitat.

- Atenció a l'existència de possibles indicis de frau o de responsabilitat comptable, tant en la realització de les proves com en l'avaluació dels resultats de la fiscalització, i, si escau, posada de manifest d'aquesta circumstància en l'Informe.

Cal assenyalar que, d'acord amb els objectius generals, l'abast i les normes d'auditoria aplicades, la fiscalització duta a terme no inclou la revisió íntegra de totes les operacions i les transaccions que ha realitzat la Fundació Mallorca Turisme durant l'exercici 2019, sinó que comprèn les proves selectives, la revisió dels procediments, dels registres i dels antecedents que s'han considerat adients en funció de la importància relativa de les incidències detectades.

6. RESPONSABILITAT DE LA FUNDACIÓ SOBRE ELS COMPTES ANUALS I EL COMPLIMENT

Els òrgans de direcció de la Fundació Mallorca Turisme tenen la responsabilitat d'elaborar els comptes anuals i, en el seu cas, de formular conclusions sobre l'adequació a la legalitat de les operacions realitzades, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera pública que els és aplicable. També són responsables del control intern que es consideri necessari per permetre la preparació dels dits comptes, lliures d'incorreccions materials per frau o error.

A més, la Direcció de la Fundació Mallorca Turisme ha de garantir que les activitats i les operacions dutes a terme en la gestió de les subvencions i dels contractes objecte de fiscalització resulten conformes a les normes aplicables. Així mateix, és responsable del sistema de control intern que es consideri necessari per garantir que l'activitat de foment i contractual revisada està exempta d'incompliments legals i d'incorreccions materials degudes a frau o error.

7. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LES ILLES BALEARS

La responsabilitat de l'SCIB és expressar una opinió, amb un nivell de seguretat raonable, sobre els comptes anuals de la Fundació Mallorca Turisme corresponents a l'exercici 2019 i, en el seu cas, formular unes conclusions, amb un nivell de seguretat limitada, sobre l'adequació a la legalitat de les operacions revisades.

Igualment, és responsabilitat de l'SCIB expressar una conclusió, amb un nivell de seguretat limitada, sobre el compliment de la legalitat de l'activitat de foment i contractual de la Fundació Mallorca Turisme durant l'exercici 2019. Aquesta conclusió s'ha de circumscriure a les mostres d'expedients seleccionades i als procediments descrits en aquest Informe.

La fiscalització s'ha dut a terme de conformitat amb els principis fonamentals de fiscalització del sector públic, els principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern (OCEX) i les instruccions de fiscalització aprovades pel Consell de l'SCIB. Els esmentats principis exigeixen el compliment dels requeriments d'ètica, així com que la finalitat de la

planificació i l'execució de la fiscalització s'adreci a obtenir una seguretat raonable que els comptes estan lliures d'incorreccions materials; i una seguretat limitada que les activitats, les operacions financeres, la informació reflectida en els estats comptables, així com la contractació efectuada, resulten conformes, en els aspectes significatius, a la normativa aplicable.

Delimiten l'abast de l'auditoria els objectius generals, l'àmbit subjectiu, objectiu i temporal i la metodologia exposats en els apartats anteriors.

La fiscalització ha requerit l'aplicació de procediments per obtenir prova d'auditoria sobre els imports i la informació reflectida en els comptes anuals, i sobre el compliment de la legalitat durant l'exercici fiscalitzat. Els procediments aplicats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals deguts a frau o error. Per valorar el risc, s'ha tingut en compte el control intern rellevant per formular els comptes anuals i per garantir el compliment de la normativa aplicable, amb la finalitat de poder dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

La Sindicatura de Comptes considera que la prova d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per fonamentar l'opinió de l'auditoria financera, amb les limitacions i les incidències més significatives que s'assenyalen en cada cas, i per fonamentar les conclusions sobre el compliment de la legalitat, que s'expressen en forma de seguretat limitada.

Així mateix, considera que la prova d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per fonamentar les conclusions sobre el compliment de la legalitat en matèria de subvencions i contractes, que s'expressen en forma de seguretat limitada.

II. OPINIÓ I CONCLUSIÓ

1. OPINIÓ SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ

A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

Abast

La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat els comptes anuals de la Fundació Mallorca Turisme de l'exercici 2019, que comprenen, abreujats, el balanç, el compte de resultats i la memòria. El director gerent de la Fundació és el responsable de presentar els comptes anuals i el Patronat els formula i els aprova, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i que es detalla en l'apartat I.4. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 1-4 següents, el treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.2 d'aquest Informe i seguint les normes d'auditoria, la metodologia i els criteris identificats en els apartats I.3 i I.5 anteriors.

Limitacions de l'abast

1. Les oficines de la Fundació Mallorca Turisme, situades a la plaça de l'Hospital núm. 4 de Palma, són propietat del Consell Insular de Mallorca. No consta l'existència de cap contracte de lloguer d'aquestes oficines ni l'adscripció d'aquests béns del CIMA a la Fundació. En conseqüència, no ha estat possible determinar si aquests elements que la Fundació controla econòmicament i utilitza per dur a terme l'activitat haurien de figurar registrats en l'actiu no corrent del balanç i, en el seu cas, l'efecte pel cost pel seu ús en el compte de resultats.

2. L'epígraf «II. Deutes a curt termini», en el compte de deutes transformables en subvencions, inclou aportacions de patrons privats, per un total de 54.480,12 euros. La Fundació no ha justificat aquest passiu a l'SCIB, que no ha pogut verificar-ne l'origen i la raonabilitat per altres procediments d'auditoria. En conseqüència, no ha estat possible determinar si aquest saldo ha de figurar registrat, i per quin import, en el passiu corrent del balanç, així com el seu efecte en els fons propis de l'entitat i en el compte de resultats.

3. La Fundació té registrat un passiu de 20.994,29 euros en el compte d'hisenda pública creditora per IVA de l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes per pagar» que no ha justificat a l'SCIB, la qual no ha pogut verificar-ne l'origen i la raonabilitat per altres procediments d'auditoria. En conseqüència, no ha estat possible determinar si aquest saldo ha de figurar registrat, i per quin import, en el passiu corrent del balanç, així com el seu efecte en els fons propis de l'entitat i en el compte de resultats.

4. La Fundació va pagar 9.958,04 euros d'hores extraordinàries en la nòmina de febrer per cursos de formació de 2018, de les quals no s'havia pogut gaudir per períodes alts de feina i les quals es va decidir liquidar mitjançant una retribució dinerària. La Fundació no ha aportat la sol·licitud i l'aprovació d'aquestes hores extraordinàries, i ha al·legat que estan en un programa antic al qual ja no té accés. En conseqüència, no ha estat possible determinar si aquesta despesa ha de figurar registrada, i per quin import, en el compte de resultats de l'exercici 2019.¹

¹ Malgrat l'al·legació que ha formulat la Fundació, no ha aportat la documentació adequada i suficient per justificar que les hores extraordinàries en la nòmina del mes de febrer varen ser autoritzades per la directora gerent i, per això, no es pot acceptar l'al·legació.

Excepcions

5. L'epígraf «V. Inversions financeres a curt termini» inclou els imports adjudicats i pendents d'executar dels contractes de viatges, estands, traduccions, publicitat i marxandatge que la Fundació registra amb contrapartida a l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes per pagar» per un import, a 31 de desembre de 2019, de 240.378,19 euros. L'adjudicació d'aquests contractes, abans que els executi l'adjudicatari, no genera per si mateixa béns, drets o altres recursos que l'entitat controli econòmicament com a resultat de successos passats, ni tampoc obligacions sorgides de successos passats i, per tant, no compleix la definició d'actiu ni de passiu. Per aquest motiu, l'import de les partides «V. Inversions financeres a curt termini» i «V. Creditors comercials i altres comptes per pagar» excedeixen en 240.378,19 euros.

6. Les subvencions, les donacions i els llegats que la Fundació ha registrat al tancament de l'exercici per 67.877,25 euros i l'aplicació a resultats de l'exercici 2019 per 15.399,85 euros tenen l'origen en les aportacions de capital rebudes del CIMA abans de 2019, sense que hi hagi un acord individualitzat pel qual s'assignin les aportacions a una finalitat concreta. La norma de reconeixement i valoració 20.1 del Pla general comptable d'entitats sense finalitats lucratives estableix que les subvencions, les donacions i els llegats, no reintegrables, que s'obtinguin sense assignació a una finalitat específica, es comptabilitzen directament en l'excedent de l'exercici en què es reconeixen. En conseqüència, al tancament de l'exercici 2019 els epígrafs «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net i «11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspassats a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats s'haurien de reduir en 67.877,25 euros i 15.399,85 euros, respectivament, amb l'increment de l'epígraf «II. Reserves» en 83.277,10 euros. Així mateix, s'haurien de modificar les dades comparatives de l'exercici 2018, amb la reducció dels epígrafs «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net i «11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspassats a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats en 76.990,22 euros i 13.171,70 euros, respectivament, amb l'increment de l'epígraf «II. Reserves» del patrimoni net en 90.161,92 euros.

7. La Fundació va rebre una aportació dinerària del CIMA per al seu finançament global a l'any 2018 d'1.000.000 d'euros. D'aquesta aportació, al tancament de l'any 2018 846.521,32 euros estaven registrats com a deutes transformables en subvencions i a l'exercici 2019 s'han duit a ingressos 61.851,00 euros, en l'epígraf «11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspassats a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats de l'exercici 2019. Els 784.670,32 euros restants es mantenen com a deutes transformables en subvencions al tancament de 2019. D'acord amb la norma de registre i valoració 20.1 del PGCNL, atès que aquesta aportació no té una finalitat específica, s'hauria d'haver registrat directament en l'excedent de l'exercici 2018 en què el CIMA en va reconèixer l'obligació. Per aquest motiu, al tancament de l'exercici 2019 s'haurien de reduir els epígrafs «3. Altres deutes a curt termini» del passiu corrent i «11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspassats a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats en 784.670,32 euros i 61.851,00 euros, respectivament, amb l'increment de l'epígraf «II. Reserves» als fons propis en 846.521,32 euros. Així mateix, s'haurien de modificar les dades comparatives de l'exercici 2018, amb la reducció de l'epígraf «3. Altres deutes a curt termini» del passiu corrent i l'increment de l'ingrés per subvencions en 846.521,32 euros.

B. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

Segons l'opinió de l'SCIB, excepte pels possibles efectes de les limitacions de l'abast descrites en els paràgrafs 1-4 de l'apartat «A. Fonament de l'opinió amb excepcions» i excepte pels efectes dels fets descrits en els paràgrafs en els paràgrafs 5-7 anteriors, els comptes anuals abreujats de la Fundació Mallorca Turisme, reformulats amb data 13 de setembre de 2021, expressen, en

tots els aspectes significatius i d'acord amb l'abast abans assenyalat, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats econòmics corresponents a l'exercici anual tancat en aquesta mateixa data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta aplicable i, en particular, de conformitat amb els principis i els criteris comptables que conté.

C. EXCEPCIONS DE COMPLIMENT SOBRE ELS COMPTES ANUALS

Com a resultat del treball efectuat, d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en la Introducció d'aquest Informe i seguint les normes d'auditoria, la metodologia i els criteris identificats en els apartats 3 i 5 de la Introducció, s'han posat de manifest els incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics següents:

1. Dia 12 de novembre de 2021, la Fundació Mallorca Turisme ha tramès a la Sindicatura els comptes anuals reformulats corresponents a l'exercici 2019, que va aprovar el Patronat dia 13 de setembre de 2021. Aquest fet suposa un incompliment del termini de l'article 11.3 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, que estableix que els comptes s'han de posar a disposició de la Sindicatura dins els trenta dies següents a la data en què s'aprovin.

2. Des del mes de febrer de 2019, el personal de la Fundació Mallorca Turisme percep un complement de productivitat que el 2019 ha suposat una despesa de 8.060,31 euros i que s'ha configurat com una retribució periòdica sotmesa al mateix règim de les retribucions complementàries, periòdiques, fixes i objectives, que contravé el que disposa la regulació legal dels complements de productivitat (Estatut bàsic de l'empleat públic i lleis de pressuposts generals de l'Estat).²

3. De la revisió que l'SCIB ha efectuat sobre les nòmines de tres empleats del mes de desembre, s'han posat de manifest els fets i les incidències següents:

- Respecte de dos dels empleats seleccionats, s'ha comprovat que es paga un plus absorbible. No s'ha pogut verificar la concessió, l'autorització o la idoneïtat d'aquest plus absorbible, atès que la Fundació no ha facilitat a l'SCIB la informació i l'aprovació de les despeses que justifiquen els imports retribuïts.³*
- La nòmina d'un dels empleats seleccionats en el test de nòmines inclou un plus de carrera professional atorgat sense complir el procediment que estableix l'art. 11 de l'Acord del Ple del CIMA, de dia 9 de març de 2017, d'aprovació de l'acord de la Mesa General de Negociació Conjunta del CIMA, en matèria de carrera professional.*

² Malgrat l'al·legació que ha formulat la Fundació, no ha aportat la documentació adequada i suficient per justificar l'afirmació que el complement de productivitat retribuït es correspon amb el complement específic i, a més, el complement específic també figura a les nòmines revisades, per això, no es pot acceptar l'al·legació.

³ Malgrat l'al·legació que ha formulat la Fundació, no ha aportat la documentació adequada i suficient per justificar la concessió, l'autorització, la idoneïtat i l'aprovació de la despesa del plus absorbible i, per això, no es pot acceptar l'al·legació.

2. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT DE LA FUNDACIÓ

A. FONAMENT DE LA CONCLUSIÓ SOBRE EL COMPLIMENT EN MATÈRIA DE SUBVENCIONS

Abast:

La Sindicatura de Comptes ha dut a terme una revisió limitada de l'activitat subvencional de la Fundació Mallorca Turisme de l'exercici 2019, que comprèn una subvenció de concessió directa, el detall de la qual s'inclou en l'apartat «IV. Activitat de foment i contractació». El treball s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.2 d'aquest Informe, i seguint les normes d'auditoria, la metodologia i els criteris identificats en els apartats I.3 i I.5 anteriors.

Excepció

1. No consta que la Fundació hagi avaluat el programa de subvencions executat amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-lo o suprimir-lo, d'acord amb l'art. 46 del text refós de la Llei de subvencions.

B. FONAMENT DE LA CONCLUSIÓ SOBRE EL COMPLIMENT EN MATÈRIA DE CONTRACTES

Abast

La Sindicatura de Comptes ha dut a terme una revisió limitada de l'activitat contractual de la Fundació Mallorca Turisme corresponent a l'exercici 2019, que comprèn 4 contractes no menors, 3 contractes menors i 3 contractes de patrocini, el detall dels quals s'inclou en l'apartat «IV. Activitat de foment i contractació». Així mateix, l'SCIB ha dut a terme una revisió limitada sobre si l'activitat contractual cobreix de forma raonable la despesa registrada de la Fundació. El treball s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.2 d'aquest Informe, i seguint les normes d'auditoria, la metodologia i els criteris identificats en els apartats I.3 i I.5 anteriors.

Excepcions

*1. En l'expedient **núm. 2**, l'objecte del contracte no està definit adequadament, atès que, segons el PCAP, és un contracte de servei de disseny, maquetació i impressió del material gràfic promocional i de subministrament del material promocional i de marxandatge; en canvi, en el PPT es diu que l'objecte del contracte és el subministrament de material gràfic promocional per difondre la marca i la destinació de Mallorca, el material promocional de marxandatge, el subministrament de material audiovisual en format foto i vídeo, així com qualsevol altre treball que la FMT consideri necessari per desenvolupar correctament el servei; finalment, el contracte no defineix l'objecte, però en els antecedents fa referència a un contracte de serveis de publicitat en mitjans de comunicació. En qualsevol cas, en cap d'aquests documents hi ha una concreció exhaustiva del contingut dels subministraments o de les prestacions que ha de realitzar l'adjudicatari (art. 99 de la LCSP).*

2. En els expedients **núm. 2 i 3**, s'ha constatat que hi ha contradiccions en la documentació de la licitació pel que fa a la durada del contracte i a la possibilitat de pròrroga. En l'expedient **núm. 2**, segons el PCAP, la durada és fins a 31 de desembre de 2019; segons anunci de licitació, comprèn el període entre dia 1 de juliol de 2019 fins a 31 de desembre de 2019; finalment, la resolució d'adjudicació i el contracte assenyalen que la durada és d'un any o fins a exhaurir el pressupost. A més, preveu la possibilitat de prorrogar el contracte, però no especifica per quin termini i l'efecte econòmic de la pròrroga no s'ha tingut en compte a l'hora de calcular el valor estimat del contracte. En l'expedient **núm. 3**, segons el PCAP està admesa la pròrroga del contracte, però no especifica per quin termini; segons la publicació de la licitació a la PCSP, el termini d'execució és d'un any sense fer referència a la pròrroga; finalment, la publicació de la licitació en el DOUE assenjala que la duració del contracte és de 12 mesos i no pot esser renovat. A més, l'import del valor estimat del contracte inclou l'efecte econòmic de la pròrroga per un any, IVA inclòs.

3. En els expedients **núm. 1, 2 i 3** figuren els criteris de solvència i els criteris d'adjudicació, però no hi consta la justificació de la seva elecció ni de la fórmula per avaluar els d'adjudicació (art. 116.4 i 146.2 de la LCSP). A més, els PCAP no informen dels paràmetres objectius que es tenen en compte per identificar les ofertes anormalment baixes (art. 67 del RGLCAP).

4. En els expedients **núm. 1, 2 i 3** el PCAP atorga prerrogatives pròpies d'una administració pública quan no li corresponen; per exemple, per interpretar el contracte, per resoldre els dubtes que es presentin quant al compliment, per modificar-lo, per declarar la responsabilitat imputable al contractista arran de l'execució del contracte, per suspendre'n l'execució, per acordar-ne la resolució i per determinar els efectes d'aquesta resolució. Atès que, en tractar-se d'una Fundació, l'execució, la modificació i l'extinció del contracte es regeixen pel dret privat. A més, es fa referència als articles de la LCSP, que no són aplicables en ser un poder adjudicador no administració pública.

5. En l'expedient **núm. 2** el preu de referència de la impressió d'un fulletó i un mapa; el disseny, la maquetació i la impressió d'un fulletó de ciclisme, i l'elaboració d'una memòria USB com a objecte de marxandatge figuren com a criteris d'adjudicació del contracte, sense que consti un preu base de licitació per aquests conceptes. A més, per valorar cada apartat s'indica que el màxim de punts s'atorga a la millor oferta, i la resta de forma proporcional però sense especificar quina és la fórmula que s'ha d'utilitzar. De la mateixa manera, en l'expedient **núm. 3** el preu sobre anuncis; el preu sobre les tarifes en prestació dels serveis de muntatge, creativitat i disseny, i els descomptes per la compra d'espais publicitaris figuren com a criteris d'adjudicació del contracte, sense que hi consti un preu base de licitació per aquests conceptes. A més, per valorar l'apartat de comissió de servei d'agència per a la mediació, el seguiment i el control dels treballs s'indica que el màxim de punts s'atorga a la millor oferta, i la resta de forma proporcional però sense especificar quina és la fórmula que s'ha d'utilitzar.

6. En els expedients **núm. 1, 2 i 3**, en el perfil de contractant no consta publicada la memòria justificativa del contracte i el document d'aprovació de l'expedient (art. 63.3 de la LCSP).

7. En l'expedient **núm. 2**, en la valoració dels criteris d'adjudicació del contracte el criteri determinant ha estat el preu/hora de dissenyador gràfic. Respecte d'aquest criteri, el licitador que resulta adjudicatari ha presentat una oferta amb un preu de 0,0121 euros/hora, mentre que la resta de licitadors han presentat ofertes de preus que oscil·len entre 12,1 euros/hora i 38,72 euros/hora. No obstant això, no consta la tramitació de cap procediment per determinar si l'oferta esmentada és inviable perquè s'ha formulat en termes que la fan anormalment baixa.

8. En l'expedient **núm. 3**, els criteris d'adjudicació del contracte basats en la comissió de servei d'agència per a la mediació, el seguiment i el control dels treballs i els descomptes per la compra

d'espais publicitaris, que són els que han generat una despesa econòmica més gran en l'execució del contracte, són els menys valorats d'acord amb el PCAP, mentre que el criteri basat en el preu sobre determinats anuncis, que ha suposat una part molt petita de la despesa, és el més valorat (art. 145.1 de la LCSP). Donada l'execució del contracte i les ofertes rebudes, una valoració diferent dels criteris d'adjudicació podria haver donat com a resultat l'adjudicació del contracte a altres ofertes que haurien estat més avantatjoses respecte del cost econòmic que ha tingut l'execució del contracte per a la Fundació.

9. *En l'expedient núm. 2, per executar el contracte, la Fundació aprova una despesa o una campanya en funció d'una necessitat concreta; l'adjudicatari presenta un pressupost, i, un cop aprovat, s'executa la despesa i es rep l'albarà i la factura del creditor. Atès que ni el PPT ni el PCAP estableixen els preus en termes unitaris, no és possible verificar si l'adjudicatari els aplica d'acord amb l'oferta presentada.*

10. *En l'expedient núm. 3, d'acord amb els plecs, els licitadors presenten les ofertes amb els percentatges de descompte que aplicaran sobre les tarifes publicades de forma permanent al web de cada mitjà de comunicació. Atès que en les factures revisades de l'execució d'aquest contracte no queda acreditada la comprovació de preus unitaris amb les tarifes publicades de forma permanent al web del mitjà de comunicació, no és possible verificar si l'adjudicatari aplica uns preus d'acord amb l'oferta presentada. A més, s'ha observat que no s'apliquen descomptes o els descomptes que s'apliquen no es corresponen amb l'oferta que ha presentat el licitador.*

11. *En cap dels contractes menors analitzats no consta la publicació en la PCSP (art. 63 de la LCSP) ni la comunicació dels contractes al Registre de contractes del sector públic per inscriure'ls-hi (art. 346 de la LCSP).*

12. *En cap dels expedients de contractes de patrocini analitzats no consta la documentació justificativa adequada i suficient que permeti acreditar l'equivalència de les prestacions contractades i, per tant, l'onerositat dels contractes.*

C. CONCLUSIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

L'activitat de la Fundació Mallorca Turisme respecte a les subvencions i els contractes, d'acord amb l'abast del treball abans assenyalat, referit únicament als expedients fiscalitzats identificats en l'apartat «IV. Activitat de foment i contractació» d'aquest Informe, excepte per l'efecte dels fets descrits en les seccions anteriors «A. Fonament de la conclusió sobre el compliment de la legalitat en matèria de subvencions» i «B. Fonament de la conclusió sobre el compliment de la legalitat en matèria de contractes», s'ha desenvolupat, en els aspectes més significatius, de conformitat amb el principi de legalitat.

III. COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ MALLORCA TURISME

1. BALANÇ DE SITUACIÓ

El balanç abreujat de la Fundació Mallorca Turisme, a 31 de desembre de 2019, inclòs en els comptes anuals reformulats que ha retut la Fundació, és el següent:

FMT 2019. BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2019 (EN EUROS)					
ACTIU	2019	2018	PATRIMONI NET I PASSIU	2019	2018
A) ACTIU NO CORRENT	67.947,01	134.573,55	A) PATRIMONI NET	2.202.769,85	307.141,72
I. Immobilitzat intangible	24.274,82	34.353,64	A-1) Fons propis	2.134.892,60	230.151,50
II. Béns del patrimoni històric	-	-	I. Dotació fundacional/ Fons social	286.000,00	286.000,00
II. Immobilitzat material	43.672,19	42.636,58	1. Dotació fundacional/ Fons social	286.000,00	286.000,00
IV. Inversions immobiliàries	-	-	2. (Dotació fundacional/ Fons social no exigít)	-	-
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini.	-	-	II. Reserves	- 70.848,50	- 55.848,50
VI. Inversions financeres a llarg termini	-	57.583,33	III. Excedent d'exercicis anteriors	0,01	-
VII. Actius per impost diferit	-	-	IV. Excedent de l'exercici	1.919.741,09	-
B) ACTIU CORRENT	4.199.745,22	3.259.568,26	A-2) Ajustos per canvis de valor	-	-
I. Existències	-	-	A-3) Subv., don. i llegats rebuts	67.877,25	76.990,22
II. Usuaris i altres deutors de l'act. pròpia	-	-	B) PASSIU NO CORRENT	-	-
III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar	20.460,41	2.785.114,24	I. Provisions a llarg termini	-	-
IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini	-	-	II. Deutes a llarg termini	-	-
V. Inversions financeres a curt termini	240.378,19	-	1. Deutes amb entitats de crèdit	-	-
VI. Periodificacions a curt termini	58.737,94	207.440,95	2. Creditors per arrend. financer	-	-
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	3.880.168,68	267.013,07	3. Altres deutes a llarg termini	-	-
			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a ll.T.	-	-
			IV. Passius per impostos diferits	-	-
			V. Periodificacions a llarg termini	-	-
			C) PASSIU CORRENT	2.064.922,38	3.087.000,09
			I. Provisions a curt termini	-	-
			II. Deutes a curt termini	861.845,82	2.569.732,94
			1. Deutes amb entitats de crèdit	-	-
			2. Creditors per arrend. financer	-	-
			3. Altres deutes a curt termini	861.845,82	2.569.732,94
			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associats a curt termini	-	-
			IV. Beneficiaris - Creditors	-	-
			V. Creditors comercials i altres comptes per pagar	1.199.076,56	517.267,15
			1. Proveïdors	371.355,83	-
			2. Altres creditors	827.720,73	517.267,15
			VI. Periodificacions a curt termini	4.000,00	-
TOTAL ACTIU (A + B)	4.267.692,23	3.394.141,81	TOTAL PASSIU (A + B + C)	4.267.692,23	3.394.141,81

Nota: Els epígrafs del balanç afectats per la reformulació dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2019 són els següents:

Epígraf de l'actiu	Inicial	Reformulat	Epígrafs del patrimoni net i passiu	Inicial	Reformulat
B) ACTIU CORRENT			A) PATRIMONI NET		
V. Inversions financeres a curt termini	135.413,19	240.378,19	IV. Excedent de l'exercici	1.724.030,09	1.919.741,09
			C) PASSIU CORRENT		
			V. Creditors com. i altres ct. per pagar	1.289.822,56	1.199.076,56

A. ACTIU**ACTIU NO CORRENT****1. Immobilitzat material i intangible**

A 31 de desembre de 2019, la composició de l'immobilitzat intangible i l'immobilitzat material, per tipus d'element, és la següent:

FMT 2019. COMPOSICIÓ DE L'IMMOBILITZAT (EN EUROS)			
CONCEPTES	COST	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR NET COMPTABLE
I. Immobilitzat intangible	48.432,14	-24.157,32	24.274,82
Propietat industrial	18.150,00	-3.053,18	15.096,82
Aplicacions informàtiques	29.287,01	-20.936,75	8.350,26
Altres immobilitzats intangibles	995,13	-167,39	827,74
II. Immobilitzat material	53.134,46	-9.462,27	43.672,19
Mobiliari	9.671,66	-1.842,52	7.829,14
Equips processos informació	21.682,80	-3.263,75	18.419,05
Altres immobilitzats	21.780,00	-4.356,00	17.424,00
TOTAL IMMOBILITZAT NO FINANCER	101.566,60	-33.619,59	67.947,01

Els principals conceptes de l'immobilitzat de la Fundació corresponen al manual d'identitat corporativa que figura en la rúbrica de «Propietat industrial» amb un valor net comptable de 15.096,82 euros i unes fotografies que figuren en la rúbrica «Altres immobilitzats» amb un valor net comptable de 17.424,00 euros.

Durant l'exercici fiscalitzat, l'evolució de l'immobilitzat material ha estat la següent:

FMT 2019. EVOLUCIÓ DE L'IMMOBILITZAT NO FINANCER (EN EUROS)				
DESCRIPCIÓ	SALDO A 31/12/2018	ALTES 2019	BAIXES 2019	SALDO A 31/12/2019
I. Immobilitzat intangible				
Cost	48.432,14	-	-	48.432,14
Amortització acumulada	-14.078,50	-10.078,82	-	-24.157,32
II. Immobilitzat material				
Cost	46.777,82	6.356,64	-	53.134,46
Amortització acumulada	-4.141,24	-5.321,03	-	-9.462,27
VALOR NET COMPTABLE	76.990,22	-9.043,21	-	67.947,01

Les altes de l'exercici corresponen principalment a adquisicions d'equips informàtics per un import de 6.356,64 euros.

Incidència

- Les oficines de la Fundació Mallorca Turisme, situades a plaça de l'Hospital núm. 4 de Palma, són propietat del Consell Insular de Mallorca. No consta l'existència de cap contracte de lloguer d'aquestes oficines ni l'adscripció d'aquests béns del CIMA a la Fundació. En conseqüència, no ha estat possible determinar si aquests elements que la Fundació controla econòmicament i utilitza per dur a terme l'activitat haurien de figurar registrats en l'actiu no corrent del balanç i, en el seu cas, l'efecte pel cost pel seu ús en el compte de resultats.

ACTIU CORRENT

1. Deutors comercials i altres comptes per cobrar.

La composició de l'epígraf de «Deutors comercials i altres comptes per cobrar» al tancament de 2019 i 2018 és el següent:

FMT 2019. DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES PER COBRAR (EN EUROS)		
DESCRIPCIÓ	SALDO A 31/12/2019	SALDO A 31/12/2018
Deutors comercials	14.399,00	-
Total deutors comercials	14.399,00	-
Hisenda pública deutora per IVA	6.061,41	-
Hisenda pública deutora per subvencions	-	2.785.114,24
Total altres comptes per cobrar	6.061,41	2.785.114,24
TOTAL DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES PER COBRAR	20.460,41	2.785.114,24

El compte d'«Hisenda pública deutora per subvencions» a 2018 recollia els imports pendents de cobrament de les aportacions del Consell que s'han cobrat en l'any 2019. El detall és el següent:

FMT 2019. HISENDA PÚBLICA PER SUBVENCIONS (EN EUROS)		
CONCEPTE	SALDO A 31/12/2019	SALDO A 31/12/2018
Aportació CIMA 2010	-	1.174.083,98
Aportació CIMA 2018	-	80.000,00
Aportació extraordinària CIMA 2018	-	1.531.030,26
TOTAL DEUTES TRANSFORMABLES EN SUBVENCIONS	-	2.785.114,24

2. Inversions financeres a curt termini.

El detall de l'epígraf d'inversions financeres a curt termini al tancament de 2019 i 2018 és el següent:

FMT 2019. COMPOSICIÓ D'INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI (EN EUROS)		
CONCEPTES	SALDO A 31/12/2019	SALDO A 31/12/2018
Concurs de viatges	86.924,69	-
Concurs d'estands	24.375,51	-
Concurs de traduccions	20.995,40	-
Concurs de publicitat	108.019,27	-
Concurs de marxandatge	63,32	-
TOTAL INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI	240.378,19	-

La Fundació ha registrat com a inversions financeres a curt termini, amb contrapartida al compte de factures pendents de rebre, les partides que componen el saldo corresponen als imports adjudicats i pendents d'executar dels contractes de viatges, estands, traduccions, publicitat i marxandatge.

Incidència

- L'adjudicació de contractes, abans que els executi l'adjudicatari, no genera per si mateixa béns, drets o altres recursos que l'entitat controli econòmicament com a resultat de successos passats, ni tampoc obligacions sorgides de successos passats i, per tant, no compleix la definició d'actiu ni de passiu. Per aquest motiu, l'import de les partides «V. Inversions financeres a curt termini» i «V. Creditors comercials i altres comptes per pagar» excedeixen en 135.413,19 euros.

3. Periodificacions a curt termini

El detall de l'epígraf de «VI: Periodificacions a curt termini» al tancament de 2019 i 2018 és el següent:

FMT 2019. COMPOSICIÓ DE PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI (EN EUROS)		
CONCEPTE	SALDO A 31/12/2019	SALDO A 31/12/2018
VI. Periodificacions a curt termini	58.737,94	207.440,95

Les partides que formen aquest saldo, a 31 de desembre de 2019, corresponen majoritàriament a fires celebrades a l'any 2020, de les quals s'han rebut factures a l'any 2019.

4. Efectiu i altres actius líquids equivalents

Al tancament de 2019, el saldo de tresoreria és de 3.880.168,68 euros i representa el 93,2 % de l'actiu total. El detall és el següent:

FMT 2019. COMPOSICIÓ D'EFFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS (EN EUROS)		
CONCEPTES	SALDO A 31/12/2019	SALDO A 31/12/2018
Caixa	-	-
Comptes bancaris	3.880.168,68	267.013,07
TOTAL	3.880.168,68	267.013,07

La Fundació disposa d'un sol compte bancari a «la Caixa». L'increment significatiu del saldo de comptes bancaris al tancament de l'exercici 2019 respecte a l'exercici anterior és degut al fet que en dates properes al tancament de l'exercici la Fundació va rebre 3.314.200,21 euros corresponents a bona part de l'aportació econòmica del CIMA per a l'any 2019, que és de 3.977.040,23 euros.

B. PASSIU

PATRIMONI NET

1. Fons propis

Al tancament de 2019, els fons propis de la Fundació sumen 2.134.892,60 euros. El detall del moviment de fons propis a l'exercici 2019 és el següent:

FMT 2019. EVOLUCIÓ FONS PROPIS (EN EUROS)				
CONCEPTES	SALDO INICIAL	ALTES	BAIXES	SALDO FINAL
Dotació fundacional	286.000,00	-	-	286.000,00
Reserves	-55.848,50	-	-15.000,00	-70.848,50
Excedents d'exercicis anteriors	-	0,01	-	0,01
Excedent de l'exercici	-	1.919.741,09	-	1.919.741,09
TOTAL	230.151,50	1.919.741,10	-15.000,00	2.134.892,60

La Fundació Mallorca Turisme es va constituir en escriptura pública el 20 de novembre de l'any 2008 amb una dotació fundacional de 286.000,00 euros.

En sessió de 5 de setembre de 2018, el Patronat de la Fundació va aprovar modificar els Estatuts i va ampliar les finalitats de la Fundació amb la redacció següent:

La finalitat de la fundació és fomentar la promoció turística de l'illa de Mallorca en els mercats nacionals i internacionals, juntament amb la creació de producte turístic, la gestió dels serveis

turístics en general i qualsevol altra activitat amb l'objectiu de promoure el turisme a l'illa. Per desenvolupar l'objecte fundacional, la fundació du a terme, entre d'altres, les activitats següents:

- Gestionar els serveis turístics de Mallorca.
- Organitzar activitats promocionals en l'àmbit de l'illa, de la comunitat autònoma de les Illes Balears, de l'Estat o en l'àmbit internacional.
- Coordinar les actuacions de promoció turística amb els altres organismes públics de promoció turística.
- Contribuir a facilitar a professionals del sector turístic mallorquí els mitjans necessaris per possibilitar-los la competitivitat en els mercats exteriors.
- Donar suport i promoure la comunicació i la col·laboració entre tots els agents del sector turístic de Mallorca.
- Ajudar el sector turístic, per facilitar-ne la presència en fires i mercats internacionals
- Impulsar la formació per a professionals del sector turístic i responsables del sector públic en matèria de producte turístic.
- Impulsar la promoció de la imatge de Mallorca com a plató cinematogràfic, mitjançant el cinema i altres mitjans audiovisuals, així com fomentar la creació d'esdeveniments cinematogràfics a Mallorca.
- Impulsar grans esdeveniments i altres activitats d'interès turístic que consolidin els diferents productes turístics de Mallorca, així com la seva promoció als mercats nacionals i internacionals.

La baixa de reserves de 15.000,00 euros que es produeix l'any 2019 correspon a una factura de patrocini d'un congrés que es va celebrar a l'any 2018 la despesa de la qual no s'havia registrat al tancament de l'exercici 2018.

2. Subvencions, donacions i llegats rebuts

El detall de l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del passiu del balanç i del seu moviment durant 2019 i 2018 és el següent:

FMT 2019. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS (EN EUROS)		
CONCEPTES	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
Saldo inicial	76.990,22	56.180,04
Aplicació a resultats	-15.399,85	-14.538,12
Altes	6.286,88	35.348,30
Saldo final	67.877,25	76.990,22

La nota «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019, en l'apartat «canvis en criteris comptables», inclou l'explicació següent:

«En aquest exercici, i en vista del caràcter de no reintegrables de les subvencions rebudes, al contrari que als exercicis anteriors s'apliquen a resultat per la quantitat rebuda, al lloc de l'empleada.

»Històricament els excessos de romanent de subvencions no aplicades al tancament de cadascun dels exercicis eren comptabilitzats a 31 de desembre per la Fundació com un passiu en l'epígraf de "Deutes a curt Termini" del balanç.

»En el present exercici 2019 la Fundació ha canviat el criteri de registre i valoració corresponent als romanents de subvencions rebuts no aplicats al tancament en els quals en la Resolució de concessió s'estipula que es tracta d'aportacions econòmiques per al finançament global de la Fundació, sempre que aquests romanents es considerin com no reintegrables. En aquests casos, la Fundació ha passat a registrar les aportacions econòmiques rebudes com a ingressos de l'exercici en el qual li hagi estat notificada la Resolució de concessió, excepte que en la Resolució s'indiqui que són per al finançament global d'un exercici posterior, i en aquest cas l'ingrés en registrat en el corresponent exercici. L'impacte d'aquest canvi de criteri comptable suposa un major Excedent de l'exercici 2019 d'1.800.676,09 euros.

»D'acord amb la Norma de Registre i Valoració número 22, quan es produeixi un canvi de criteri comptable, que només procedirà d'acord amb el que s'estableix en el principi d'uniformitat, s'aplicarà de manera retroactiva i el seu efecte es calcularà des de l'exercici més antic per al qual es disposi d'informació. L'ingrés o despesa corresponent a exercicis anteriors que es derivi d'aquesta aplicació motivarà, en l'exercici en què es produeix el canvi de criteri, el corresponent ajust per l'efecte acumulat de les variacions dels actius i passius, el qual s'imputarà directament en el patrimoni net, en concret, en una partida de reserves tret que afectés una despesa o un ingrés que es va imputar en els exercicis previs directament en una altra partida del patrimoni net. Així mateix es modificaran les xifres afectades en la informació comparativa dels exercicis als quals l'afecti el canvi de criteri comptable. No obstant l'anterior, i a pesar que a 31 de desembre de 2018 el saldo de l'epígraf de "Deutes a curt Termini" del balanç incloïa una aportació per al finançament global de la Fundació per import d'1.531.030,26 euros, la Fundació no ha modificat per prudència les xifres comparatives de l'exercici 2018 atès que en la Resolució de concessió de data 18 de desembre de 2018 s'indicava que l'aportació era per al finançament global dels exercicis 2018 i 2019, si bé no es detallava l'import de la dotació que corresponia a cadascun dels dos exercicis.»

El traspàs a resultats de les subvencions de capital es realitza en funció de l'amortització dels elements amortitzats. A l'exercici 2019 el traspàs a ingressos de les subvencions de capital ha estat de 15.399,85 euros.

Incidència

- Les subvencions, les donacions i els llegats que la Fundació ha registrat al tancament de l'exercici per 67.877,25 euros i l'aplicació a resultats de l'exercici 2019 per 15.399,85 euros tenen l'origen en les aportacions de capital rebudes del CIMA abans de 2019, sense que hi hagi un acord individualitzat pel qual s'assignin les aportacions a una finalitat concreta. La norma de reconeixement i valoració 20.1 del Pla general comptable d'entitats sense finalitats lucratives estableix que les subvencions, les donacions i els llegats, no reintegrables, que s'obtinguin sense assignació a una finalitat específica, es comptabilitzen directament en l'excedent de l'exercici en què es reconeixen. En conseqüència, al tancament de l'exercici 2019 els epígrafs «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net i «11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspassats a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats s'haurien de reduir en 67.877,25 euros i 15.399,85 euros, respectivament, amb l'increment de l'epígraf «II. Reserves» en 83.277,10 euros. Així mateix, s'haurien de modificar les dades comparatives de l'exercici 2018, amb la reducció dels epígrafs «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net i «11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspassats a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats en 76.990,22 euros i 13.171,70 euros, respectivament, amb l'increment de l'epígraf «II. Reserves» del patrimoni net en 90.161,92 euros.

PASSIU CORRENT

1. Deutes a curt termini

El detall de l'epígraf «II. Deutes a curt termini» al tancament de l'exercici 2019 i 2018 és el següent:

FMT 2019. DEUTES CURT TERMINI (EN EUROS)		
CONCEPTES	SALDO A 31/12/2019	SALDO A 31/12/2018
Deutes transformables en subvencions	839.150,44	2.549.380,30
Targeta prepagament	-1.717,99	-1.806,45
Depòsits rebuts a curt termini	24.413,37	22.159,09
TOTAL DEUTES A CURT TERMINI	861.845,82	2.569.732,94

La Fundació registra les subvencions, les donacions i els llegats rebuts que tenen el caràcter de reintegrables en el compte de «Deutes transformables en subvencions» fins al moment que adquireixen la condició de no reintegrables.

FMT 2019. DEUTES TRANSFORMABLES EN SUBVENCIONS (EN EUROS)						
CONCEPTE	SALDO INICIAL	ALTES	BAIXES	TRASPÀS SUBVENCIONS	APLICACIÓ A RESULTATS	SALDO FINAL
Aportació CIMA 2019		3.977.040,23		-6.356,64	-3.970.683,59	-
Aportació CIMA 2018	846.521,32				-61.851,00	784.670,32
Aportació extraordinària CIMA 2018	1.531.030,26				-1.531.030,26	-
Aportació CIMA 2016	117.348,60		-117.348,60			-
Aportacions patrons privats	54.480,12					54.480,12
TOTAL	2.549.380,30	0,00	-117.348,60		-1.592.881,26	839.150,44

Les altes de l'exercici, per un import de 3.977.040,23 euros, corresponen a l'aportació del CIMA pel finançament global de la Fundació a l'exercici 2019. S'han registrat 6.356,64 euros d'altes de subvencions de capital, import equivalent a les altes d'immobilitzat de 2019. S'han aplicat a resultats 3.970.683,59 euros, dels quals 1.394.704,24 euros s'han registrat en l'epígraf «1. Ingressos de l'activitat pròpia» i 2.575.979,35 euros, en «11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspasats a l'excedent de l'exercici».

A l'any 2018, la Fundació va rebre una aportació d'1.000.000,00 euros del CIMA pel finançament global de la Fundació per a l'any 2018. D'aquest import, 153.478,68 euros es varen aplicar a resultats de l'any 2018 i 61.851,00 euros, al resultat de 2019. Queden 784.670,32 euros pendents d'aplicació a resultats al tancament de 2019.

A l'any 2018, la Fundació va obtenir una aportació extraordinària del CIMA d'1.531.030,26 euros per executar accions pròpies de l'objecte fundacional i les actuacions previstes en el Pla d'actuació per a l'any 2018, que posteriorment va sol·licitar la incorporació de la quantitat per a l'exercici 2019. La Fundació ha registrat l'aplicació a resultats d'aquesta aportació a l'any 2019 considerant que en la resolució de concessió de 18 de desembre de 2018 s'indicava que l'aportació era per al finançament global dels exercicis 2018 i 2019, si bé no es detallava l'import de la dotació que corresponia a cadascun dels dos exercicis. Ha aplicat 505.704,21 euros a l'epígraf «1. Ingressos de l'activitat pròpia» i 1.025.326,05 euros a l'epígraf «11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspasats a l'excedent de l'exercici».

Les baixes de l'exercici, per un import de 117.348,60 euros, corresponen al reintegrament de part de l'aportació del CIMA de l'any 2016 que va quedar pendent de justificar donada la incorporació del personal de la Fundació al setembre de 2016.

La partida d'aportacions de patrons privats de 54.480,12 euros no ha tingut moviments a l'exercici 2019.

Incidències

- L'epígraf «II. Deutes a curt termini» inclou, en el compte de deutes transformables en subvencions, aportacions de patrons privats, per un total de 54.480,12 euros. La Fundació no ha justificat aquest passiu a l'SCIB, que no ha pogut verificar-ne l'origen i la raonabilitat per altres procediments d'auditoria. En conseqüència, no ha estat possible determinar si aquest saldo ha de figurar registrat, i per quin import, en el passiu corrent del balanç, així com el seu efecte en els fons propis de l'entitat i en el compte de resultats.

- La Fundació va rebre una aportació dinerària del CIMA per al finançament global de la Fundació a l'any 2018 d'1.000.000,00 d'euros. D'aquesta aportació, al tancament de l'any 2018 846.521,32 euros estaven registrats com a deutes transformables en subvencions i a l'exercici 2019 s'han duit a ingressos 61.851,00 euros, en l'epígraf 11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspassats a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats. Els 784.670,32 euros restants es mantenen com a deutes transformables en subvencions al tancament de 2019. D'acord amb la norma de registre i valoració 20.1 del PGCNL, atès que aquesta aportació es va obtenir sense assignació a una finalitat específica, s'hauria d'haver registrat directament en l'excedent de l'exercici 2018 en què el CIMA en va reconèixer l'obligació. Per aquest motiu, al tancament de l'exercici 2019 s'haurien de reduir l'epígraf «3. Altres deutes a curt termini» del passiu corrent i l'epígraf «11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspassats a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats en 784.670,32 euros i 61.851,00 euros, respectivament, amb l'increment de l'epígraf «II. Reserves» als fons propis en 846.521,32 euros. Així mateix, s'haurien de modificar les dades comparatives de l'exercici 2018, amb la reducció de l'epígraf «3. Altres deutes a curt termini» del passiu corrent i l'increment de l'ingrés per subvencions en 846.521,32 euros.

2. Creditors i altres comptes per pagar

La composició de les rúbriques de l'epígraf «V. Creditors i altres comptes per pagar», així com el seu moviment durant l'exercici 2019, es la següent:

FMT 2019. CREDITORS I ALTRES COMPTES PER PAGAR (EN EUROS)					
COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	MOVIMENTS		SALDO FINAL
			DEURE	HAYER	
4000	Proveïdors	-	723.843,28	-1.095.199,11	-371.355,83
	Total proveïdors	-	723.843,28	-1.095.199,11	-371.355,83
410	Creditors per prestació de serveis	-491.148,65	3.667.127,39	-3.926.330,46	-750.351,72
465	Remuneracions pendents de pagament	-	348.680,64	-362.003,94	-13.323,30
475	Hisenda pública creditora	-16.207,03	80.089,78	-114.551,14	-50.668,39
476	Organismes seguretat social creditors	-9.911,47	164.117,74	-167.583,59	-13.377,32
	Total altres creditors	-517.267,15	4.260.015,55	-4.570.469,13	-827.720,73
	TOTAL CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES PER PAGAR	-517.267,15	4.983.858,83	-5.665.668,24	-1.199.076,56

Incidències

- De la revisió que ha efectuat l'SCIB s'han posat de manifest debilitats en l'entorn de control de l'àrea de creditors i altres comptes per pagar, principalment per la manca de procediments de conciliació i de revisió dels comptes. A més, s'ha detectat que el saldo de l'epígraf «Proveïdors», per un import de 371.355,83 euros, està compost pels imports pendents de pagament a creditors per prestació de serveis i altres creditors que, donada la naturalesa dels serveis que presten, haurien d'estar classificats en l'epígraf «Altres creditors».

- De la revisió de factures de creditors s'ha detectat que, respecte de les factures 2020000608 i 2020000607 de l'expedient 32/2018, la factura 5052078587 de l'expedient 98/2019, les factures 5052083400 i 5052082958 de l'expedient 218/2019 i les factures 189-10186 i 260-12220 de l'expedient 23/2019, els terminis de pagament han excedit el que determina l'art. 198.4 de la LCSP.
- De la revisió de les liquidacions d'IVA s'han posat de manifest debilitats de control que es materialitzen en les incidències següents:
 - La Fundació ha realitzat operacions de compres intracomunitàries durant tot l'exercici 2019, tot i que no ha tingut l'alta al registre d'operadors intracomunitaris fins al 17 de juny de 2019, la mateixa data de la sol·licitud. Als tests de factures realitzats s'han detectat 3 factures de creditors intracomunitaris, per les quals la Fundació ha registrat 29.034,30 euros d'IVA com a despesa per no estar d'alta com a operador intracomunitari.
 - La Fundació té registrat un passiu de 20.994,29 euros en el compte d'«Hisenda pública creditora per IVA» de l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes per pagar» no justificat a l'SCIB, la qual no ha pogut verificar-ne l'origen i la raonabilitat per altres procediments d'auditoria. En conseqüència, no ha estat possible determinar si aquest saldo ha de figurar registrat, i per quin import, en el passiu corrent del balanç, així com el seu efecte en els fons propis de l'entitat i en el compte de resultats.
- El saldo pendent del compte «4751. Hisenda pública creditora per retencions» és creditor per 29.674,10 euros i no es correspon amb les quantitats pendents que ha verificat l'SCIB, que sumen un total de 32.181,61 euros. La Fundació no ha explicat aquesta diferència a la Sindicatura de Comptes.

RECOMANACIONS

- **Realitzar una anàlisi de la composició dels comptes de creditors i avaluar, de forma objectiva, la procedència i l'efectivitat de les operacions registrades fins a completar tot el cicle comptable; revisar la classificació adequada entre proveïdors i creditors d'acord amb la naturalesa de les prestacions, i establir procediments per al control de tall d'operacions de despesa.**
- **Instaurar procediments de verificació de la coincidència raonable entre les bases fiscals i les comptables amb la finalitat principal d'identificar possibles omissions involuntàries de declaració i tributació, i conciliar els saldos resultants de les declaracions fiscals i de la seguretat social, identificar les diferències i justificar-les.**
- **Dur a terme una anàlisi de la composició dels comptes de deutes transformables en subvencions i avaluar, de forma objectiva, la procedència i l'efectivitat de les operacions registrades fins a completar tot el cicle comptable. Esbrinar les raons de l'existència de saldos amb patrons privats i, si pertoca, depurar el compte. Revisar el saldo originat per les aportacions del CIMA i, si pertoca, depurar-lo d'acord amb la norma de registre i valoració 20 del PGCNL, tenint en compte l'efecte corresponent a exercicis anteriors.**
- **Implantar els mecanismes de control intern que garanteixin el pagament de les factures en els terminis establerts en l'art. 198 de la LCSP.**
- **Fer les anotacions comptables pertinents a fi de corregir les incidències exposades en els apartats anteriors d'aquest Informe, i procurar-ne la detecció i l'esmena en exercicis posteriors.**

2. COMPTE DE RESULTATS

El compte de resultats de l'exercici 2019 és el següent:

FMT 2019. COMPTE DE RESULTATS (EN EUROS)		
	2019	2018
A) Excedent de l'exercici		
1. Ingressos de l'activitat pròpia	5.563.634,61	1.122.360,82
a) Quotes d'associats i afiliats	-	-
b) Aportacions d'usuaris	-	-
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	-	-
d) Subvencions, donacions i llegats imputats a l'excedent de l'exercici	5.563.634,61	1.122.360,82
e) Reintegrant d'ajudes i assignacions	-	-
2. Despeses per ajudes i altres	- 744.356,90	- 383.311,63
a) Ajudes monetàries	- 744.356,90	- 383.311,63
b) Ajudes no monetàries	-	-
c) Despeses per col·laboracions i de l'òrgan de govern	-	-
d) Reintegrant de subvencions, donacions i llegats	-	-
3. Variació d'existències de productes finalitzats i en curs de fabricació		
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu		
5. Aprovisionaments		
6. Altres ingressos de l'activitat	130.300,00	247,83
7. Despeses de personal	- 618.920,05	- 317.088,41
8. Altres despeses de l'activitat	- 2.410.726,32	- 421.937,35
9. Amortització de l'immobilitzat	- 15.399,85	- 13.171,70
10. Subvencions, donacions i llegats de capital traspasats a l'excedent de l'exercici	15.399,85	14.538,12
11. Excés de provisions		
12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		- 66,42
A.1) EXCEDENT DE L'ACTIVITAT (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	1.919.931,34	271,26
13. Ingressos financers		
14. Despeses financeres		
15. Variació del valor raonable en instruments financers		
16. Diferències de canvi	- 190,25	
17. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		
A.2) EXCEDENTS DE LES OPERACIONS FINANCERES (14+15+16+17+18)	- 190,25	
A.3) EXCEDENTS ABANS D'IMPOSTS (A.1+A.2)	1.919.741,09	
18. Imposts sobre beneficis		
A.4) EXCEDENT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3+18)	1.919.741,09	
B) Ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net		
1. Subvencions rebudes	-	-
2. Donacions i llegats rebuts	-	-
3. Altres ingressos i despeses	-	-
4. Efecte impositiu	-	-
B.1) Variació de patrimoni net per ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net (1+2+3+4)		
C) Reclassificacions en l'excedent de l'exercici		
1. Subvencions rebudes	-	-
2. Donacions i llegats rebuts	-	-
3. Altres ingressos i despeses	-	-
4. Efecte impositiu	-	-
C.1) Variació del patrimoni net per reclassificacions en l'excedent de l'exercici (1+2+3+4)		
D) Variació del patrimoni net per ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (B.1 + C.1)	- 15.000,00	
E) Ajusts per canvis de criteri		
F) Ajusts per errors		
G) Variacions en la dotació fundacional o fons social		
H) Altres variacions		
I) RESULTAT TOTAL, VARIACIÓ DEL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI (A.4+D+E+F+G+H)	1.904.741,09	

Nota: Els epígrafs del compte de resultats afectats per la reformulació dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2019 són els següents:

Epígrafs del compte de resultats	Inicial	Reformat
1. Ingressos de l'activitat pròpia	1.900.408,45	5.563.634,61
7. Despeses de personal	-605.601,05	-618.920,05
8. Altres despeses de l'activitat	-2.619.756,32	-2.410.726,32
10. Subvencions, donacions i llegats de capital traspasats a l'excedent de l'exercici	3.678.626,01	15.399,85

La Fundació ha incrementat l'activitat en els darrers exercicis, especialment a partir de l'1 d'abril de 2018, quan el Consell Insular de Mallorca va assumir la titularitat de les competències en matèria de promoció turística. L'any 2019, d'acord amb el Pla d'actuació, a més dels patrocinis, pot convocar subvencions i ajuts públics i, per això, s'han duplicat els mitjans personals.

Subvencions, donacions i llegats imputats a l'excedent de l'exercici

Els principals ingressos de la Fundació són els originats per l'aplicació a resultats de les aportacions rebudes del CIMA. El total d'ingressos de l'exercici 2019 ha estat de 5.709.334,46 euros, mentre que el total de despeses ha estat de 3.985.304,37 euros, cosa que ha suposat que l'excedent de l'exercici fos positiu en 1.724.030,09 euros, que representa el 30,2 % dels ingressos.

Tenint en compte que la major part dels ingressos de la Fundació prové de les aportacions del CIMA per al finançament global de la Fundació, són rellevants l'excedent elevat de la Fundació a l'any 2019 i l'import elevat de tresoreria al tancament de l'exercici, per un import de 3.880.168.68 euros, que són indicatius que el finançament del CIMA ha estat significativament superior a les necessitats de la Fundació per a l'any 2019.

A l'exercici 2019 s'han aplicat 5.563.634,61 euros a la partida «d. Subvencions, donacions i llegats imputats a l'excedent de l'exercici», cosa que suposa un 97,7 % dels ingressos de l'exercici.

El detall dels imports aplicats a l'excedent de l'exercici 2019 és el següent:

FMT 2019. DETALL SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS IMPUTATS A L'EXCEDENT DE L'EXERCICI 2019 (EN EUROS)	
DESCRIPCIÓ	SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS IMPUTATS A L'EXCEDENT DE L'EXERCICI
Aportació extraordinària CIMA 2018	1.531.030,26
Aportació CIMA 2019	3.977.040,23
Aportació CIMA 2018	55.564,12
TOTAL IMPUTACIÓ A RESULTATS	5.563.634,61

Ajudes monetàries

La composició de la despesa per «3. Despeses per ajudes i altres» durant l'exercici 2019 és la següent:

FMT 2019. AJUDES MONETÀRIES (EN EUROS)	
DESCRIPCIÓ	2019
Subvencions	350.000,00
Patrocinis	394.356,90
TOTAL	744.356,90

A l'any 2019 la Fundació ha realitzat 40 patrocinis d'imports inferiors o iguals a 15.000,00 euros.

Les subvencions que la Fundació ha atorgat a l'any 2019 han estat les següents:

FMT 2019. SUBVENCIONS (EN EUROS)	
DESCRIPCIÓ	2019
Adquisició drets Torneig Golf Road to Mallorca	150.000,00
Organització i foment Torneig Tennis Mallorca Open WTA	100.000,00
I Convocatòria Premis Mallorca Cinema 2019	100.000,00
TOTAL	350.000,00

Vegeu els comentaris de legalitat de les subvencions en l'apartat «IV. Activitat de foment i contractació» d'aquest Informe.

Despeses de personal

La composició de l'epígraf «8. Despeses de personal» durant els exercicis 2019 i 2018 és la següent:

FMT 2019. DESPESA DE PERSONAL (EN EUROS)		
DESCRIPCIÓ	2019	2018
Sous i salaris	469.451,67	230.393,45
Dietes	10.405,24	13.243,88
Indemnitzacions	868,66	2.220,47
Seguretat Social	138.194,48	71.230,61
TOTAL	618.920,05	317.088,41

Altres despeses de l'activitat

La composició de l'epígraf «9. Altres despeses de l'activitat» té el detall següent:

FMT 2019. ALTRES DESPESES DE L'ACTIVITAT (EN EUROS)	
DESCRIPCIÓ	2019
Lloguers i canons	465.757,23
Reparacions i conservació	8.902,13
Serveis de professionals independents	553.305,07
Publicitat i propaganda	558.431,17
Altres despeses	2.102,14
Altres serveis	461.804,30
Altres tributs	43,21
Ajustos positius en la imposició indirecta	317.916,07
Excessos de provisió per operacions comercials	42.465,00
TOTAL	2.410.726,32

Les despeses registrades en els comptes de lloguers i serveis professionals independents corresponen, principalment, a les factures de lloguer i muntatge d'estands en fires turístiques.

El compte de publicitat i propaganda inclou, sobretot, despeses per compra de material publicitari, insercions publicitàries i producció de vídeos promocionals.

La composició del compte «629. Altres serveis» es detalla a continuació:

FMT 2019. ALTRES SERVEIS (EN EUROS)	
DESCRIPCIÓ	IMPORT
Despeses de viatges	330.870,93
Assistència a fires	63.397,31
Missatgeria i paqueteria	23.643,93
Formació	4.517,40
Comunicacions	4.795,06
Material d'oficina	2.060,00
Altres despeses	32.519,67
TOTAL	461.804,30

Les despeses de viatges corresponen, principalment, al contracte d'agència de viatges amb Avoris Retail Division, S.L., adjudicat al 2018 per 592.500,00 euros i prorrogat al 2019.

La Fundació realitza activitats que originen el dret a la deducció de les quotes suportades de l'IVA, així com altres activitats que no atribueixen aquest dret, per la qual cosa està sotmesa a la regla de prorrata. La prorrata definitiva per a 2019 ha estat del 13,0 %, que ha suposat una menor deducció de 317.916,07 euros que la Fundació ha registrat com a major despesa en l'epígraf «9. Altres despeses de l'activitat» del compte de resultats de l'exercici 2019.

Incidències

- Des del mes de febrer de 2019, el personal de la Fundació Mallorca Turisme percep un complement de productivitat que el 2019 ha suposat una despesa de 8.060,31 euros i que s'ha configurat com una retribució periòdica sotmesa al mateix règim de les retribucions complementàries, periòdiques, fixes i objectives, que contravé el que disposa la regulació legal dels complements de productivitat (Estatut bàsic de l'empleat públic i lleis de pressuposts generals de l'Estat).
- De la revisió que l'SCIB ha efectuat sobre les nòmines de tres empleats del mes de desembre, s'han posat de manifest els fets i les incidències següents:
 - Respecte de dos dels empleats seleccionats, s'ha comprovat que es paga un plus absorbible. No s'ha pogut verificar la concessió, l'autorització o la idoneïtat d'aquest plus absorbible, atès que la Fundació no ha facilitat a l'SCIB la informació i l'aprovació de les despeses que justifiquen els imports retribuïts.
 - La nòmina d'un dels empleats seleccionats en el test de nòmines inclou un plus de carrera professional atorgat sense complir el procediment que estableix l'art. 11 de l'Acord del Ple del CIMA, de dia 9 de març de 2017, d'aprovació de l'acord de la Mesa General de Negociació Conjunta del CIMA, en matèria de carrera professional.
- La Fundació va pagar un import de 9.958,04 euros d'hores extraordinàries en la nòmina del mes de febrer per cursos de formació de 2018, de les quals no s'havia pogut gaudir per períodes alts de feina i les quals es va decidir liquidar mitjançant una retribució dinerària. La Fundació no ha aportat la sol·licitud i l'aprovació d'aquestes hores extraordinàries, i ha al·legat que estan en un programa antic al qual ja no té accés. En conseqüència, no ha estat possible determinar si aquesta despesa ha de figurar registrada, i per quin import, en el compte de resultats de l'exercici 2019.
- El càlcul de la prorrata d'IVA que la Fundació ha aportat a l'SCIB no concorda amb els comptes anuals ni amb les liquidacions d'IVA. No consta que s'hagin presentat liquidacions complementàries que ajustin el càlcul de la prorrata amb l'import definitiu de les operacions de la Fundació a l'any 2019.

RECOMANACIONS

- **Revisar les condicions de les aportacions rebudes del CIMA i registrar l'ingrés d'acord amb la norma de registre i valoració 20.1 del Pla de comptabilitat d'entitats sense fins lucratiu, tenint en compte l'efecte corresponent a exercicis anteriors.**
- **Documentar adequadament els complements variables que consten en les nòmines. Revisar la procedència del complement de productivitat que es paga de manera que no es converteixi en una retribució periòdica. Revisar els plusos de carrera professional i comprovar que s'han atorgat d'acord amb el procediment establert mitjançant l'acord de la Mesa General de Negociació Conjunta del CIMA, en matèria de carrera professional.**
- **Revisar el càlcul de la prorrata les liquidacions d'IVA i analitzar la procedència de realitzar liquidacions complementàries d'aquest impost. Establir els procediments necessaris per disposar de les dades necessàries per calcular la prorrata definitiva en temps i forma.**

3. MEMÒRIA

La memòria forma part dels comptes anuals i té per objecte completar, ampliar i comentar la informació que contenen el balanç i el compte de resultats. El contingut de la memòria, si bé s'adapta al que disposa el PGCNL, presenta les incidències següents:

Incidències

- Les normes d'elaboració dels comptes anuals de la tercera part de la Resolució, de 26 de març de 2013, de l'ICAC d'aprovació del PGCNL, determinen que «no han de figurar les partides a les quals no correspongui cap import en l'exercici ni en el precedent». El balanç abreujat i el compte de resultats abreujat que figuren en els comptes anuals de la Fundació, corresponents a l'exercici 2019, inclouen els epígrafs i les partides del model que figura en la norma esmentada, encara que no tinguin saldo.

- La nota «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria, en l'apartat «canvis en criteris comptables», inclou una explicació detallada del canvi de criteri respecte a les aportacions dineràries que la Fundació ha rebut del CIMA per al finançament global de l'entitat. Els anys anteriors es registraven en el passiu fins al moment d'executar la despesa. A l'any 2019 s'ha canviat el criteri de registre d'aquestes aportacions, que es registren directament a l'excedent de l'exercici en què reconeix el dret de cobrament, d'acord amb la norma de registre i valoració 20.a Subvencions, donacions i llegats rebuts del PGCNL. Tot i això, no s'han realitzat els corresponents ajustos al patrimoni net de l'exercici en relació amb les aportacions d'exercicis anteriors ni s'han reexpressat les xifres comparatives del compte de resultats per reflectir els efectes d'aquest canvi en l'exercici anterior.

- La nota «11. Subvencions» indica el criteri de traspàs a ingressos de les subvencions en funció de les despeses de l'exercici, que correspon al criteri que s'havia aplicat fins a l'exercici 2018, criteri que no és l'aplicat a l'exercici 2019, atès el que s'ha comentat en el paràgraf anterior.

- La nota «7. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia» de la memòria presenta un detall de deutors comercials que no inclou 20.460,41 euros corresponents als saldos dels comptes de clients al tancament de l'exercici. Així mateix, s'hauria de corregir el títol de la nota 7 de la memòria que es denomina «Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia» quan el seu contingut fa referència a «Deutors comercials i altres comptes per cobrar».

- La nota «9. Situació fiscal» de la memòria indica que el percentatge de prorrata d'IVA suportat deduïble és d'un 7,0 %, percentatge que no coincideix amb el percentatge de prorrata del model «390. Declaració resum anual» de l'exercici 2019, que és d'un 13,0 %.

- La nota «13. Operacions amb parts vinculades» no inclou tota la informació que s'exigeix en el PGCNL.

RECOMANACIONS

- Incloure en la memòria dels comptes anuals tota la informació requerida en el PGCNL i garantir-ne la fiabilitat, per a poder interpretar correctament els comptes anuals, els quals han de reflectir la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats obtinguts respecte de les activitats desenvolupades.

IV. ACTIVITAT DE FOMENT I CONTRACTACIÓ

1. SUBVENCIONS

A. CONSIDERACIONS GENERALS

El Consell Insular de Mallorca ha retut a l'SCIB la informació relativa a l'activitat subvencionadora de la Fundació Mallorca Turisme corresponent a l'exercici 2019.

A continuació, es presenta la relació de les subvencions amb indicació del procediment de concessió:

FMT 2019. SUBVENCIONS (EN EUROS)			
DESCRIPCIÓ	SUBVENCIONS AMB CONVOCATÒRIA	SUBVENCIONS DE CONCESSIÓ DIRECTA	TOTAL SUBVENCIONS 2019
Adquisició drets Torneig Golf Road to Mallorca		150.000,00	150.000,00
Organització i foment Torneig Tennis Mallorca Open WTA		100.000,00	100.000,00
I Convocatòria Premis Mallorca Cinema 2019	100.000,00		100.000,00
TOTAL	100.000,00	250.000,00	350.000,00

B. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT SUBVENCIONADORA

A efectes d'aquest Informe, la mostra de subvencions de concessió directa seleccionada i les incidències detectades s'exposen en el quadre següent:

CIMA 2019. SUBVENCIONS DE CONCESSIÓ DIRECTA (EN EUROS)			
NÚM. EXP.	DESCRIPCIÓ	IMPORT	DEFICIÈNCIES
1	Adquisició de drets del Torneig Golf Road to Mallorca	150.000,00	4

Els codis de les incidències assenyalades són els següents:

CIMA 2019. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES	
CODI	DESCRIPCIÓ
1	Deficiències en les bases reguladores i en la convocatòria
2	Deficiències en la documentació i en les actuacions prèvies a la concessió
3	Deficiències en el procediment de concessió
4	Deficiències en la justificació de la subvenció
5	Deficiències en els pagaments

Expedient núm. 1: Adquisició de drets del Torneig Golf Road to Mallorca

L'objecte és una subvenció nominativa a la Federació Balear de Golf per pagar l'adquisició dels drets del torneig de golf «Road to Mallorca» establerts al contracte entre aquesta Federació i l'entitat PGA European Tour.

Tot i que la Fundació no ha elaborat un procediment per concedir subvencions, tal com estableix la disposició addicional quarta de l'Ordenança general de subvencions del CIMA, considera que l'òrgan competent per fer l'autorització prèvia de la subvenció és el conseller executiu d'Economia i Hisenda.

El 30 de gener de 2019, el conseller executiu d'Economia i Hisenda va autoritzar la Fundació Mallorca Turisme per concedir les subvencions previstes en el Pla d'actuacions 2019. Posteriorment, el 7 de maig de 2019, el Patronat va acordar modificar el pla d'actuacions 2019 per aprovar una subvenció a favor de la Federació Balear de Golf per un import de 120.000,00 euros, per adquirir els drets del torneig «Road to Mallorca». El 25 de setembre de 2019, el

Patronat de la Fundació va aprovar modificar la quantitat de la subvenció nominativa a la Federació, que va passar a un import de 150.000,00 euros.

Aquesta subvenció s'inclou en el Pla estratègic de subvencions del Consell Insular de Mallorca per a l'any 2019 mitjançant la modificació aprovada pel conseller executiu d'Hisenda i Funció Pública d'11 de setembre de 2019 (BOIB núm. 126, de 14 de setembre de 2019).

L'informe sobre la impossibilitat de promoure la concurrència i la memòria justificativa sobre la conveniència i l'oportunitat d'atorgar la subvenció es fonamenten en les competències que la Llei 14/2006, de 17 d'octubre, de l'esport de les Illes Balears, atribueix tant als consells insulars com a les federacions esportives. Les federacions són entitats privades sense afany de lucre que dirigeixen i coordinen les activitats pròpies de la seva modalitat en coordinació amb l'administració territorial competent, i són les úniques entitats reconegudes per dur a terme les funcions de gestió de les dites activitats. Dins aquest marc legal, l'assignació nominativa i l'excepció del principi de concurrència en el procediment de concessió, mitjançant conveni, de la subvenció es justifica per ser l'única entitat amb la competència per organitzar i tutelar les competicions de caràcter internacional que es fan a les Illes Balears.

La subvenció s'ha instrumentat mitjançant un conveni signat el 24 d'octubre de 2019, que regula l'objecte de la subvenció i els terminis i les formes de pagament i de justificació.

El beneficiari ha presentat dins el termini establert la documentació justificativa prevista en el conveni mitjançant el compte justificatiu de la despesa, amb la qual justifica la despesa realitzada, que supera l'import de la subvenció que li han atorgat.

D'acord amb el que es preveu en el mateix conveni i en les bases d'execució del pressupost, el pagament s'ha realitzat a sol·licitud de l'interessat, mitjançant una bestreta del 50 % de la subvenció, sense necessitat de constituir aval bancari, i la resta un cop justificada la subvenció.

La Fundació ha comunicat aquesta subvenció nominativa a la Base de Dades Nacionals de Subvencions, d'acord amb l'art. 20 de la LGS.

No consta que la Fundació hagi avaluat el programa de subvencions executat amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-lo o suprimir-lo, d'acord amb l'art. 46 del TRLS.

RECOMANACIONS

- Avaluat els programes de subvencions executats amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la utilitat pública o social i la procedència de mantenir-los o suprimir-los.

2. CONTRACTACIÓ

A. CONSIDERACIONS GENERALS

En virtut del que disposen l'art. 335.1 de la LCSP i la Instrucció sobre la tramesa a la Sindicatura de Comptes de la informació contractual del sector públic local de les Illes Balears (BOIB núm. 90, de 21 de juliol de 2018), els consells insulars estan obligats a trametre a l'SCIB la relació certificada de tots els contractes formalitzats durant l'exercici 2019, tant de l'Administració general com dels organismes autònoms i de les entitats dependents. A més, com a novetat, la Llei 9/2017 disposa que també han de retre les relacions certificades dels contractes menors que hagin adjudicat.

D'acord amb la informació tramesa a l'SCIB, durant l'exercici 2019 consten 113 operacions, per un import adjudicat d'1.414.224,42 euros, sense IVA, d'acord amb el detall següent:

FMT 2019. PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ DELS QUALS S'HA INFORMAT (EN EUROS)		
CONCEPTE	2019	
	NOMBRE	IMPORT ADJUDICAT
Contractes menors	64	199.876,67
Contractes no menors	11	843.592,44
Patrocinis	38	370.755,31
TOTAL	113	1.414.224,42

D'acord amb la informació tramesa a l'SCIB, durant l'exercici 2019, la Fundació Mallorca Turisme ha tramitat 38 contractes de patrocini del total de 113 contractes adjudicats. Els contractes de patrocini són contractes privats que, d'acord amb l'art. 26 de la LCSP, es regeixen, quant a la preparació i l'adjudicació, si no hi ha normes específiques, per les Seccions 1^a i 2^a del capítol I del títol I del llibre segon de la LCSP, amb caràcter general. D'aquests 38 contractes adjudicats, 7 ho varen ser per un import individual de 15 milers d'euros, per la qual cosa la Fundació els ha classificat com a contractes no menors en la informació tramesa i la resta, d'import inferior, els com a contractes menors. No obstant això, atès que el procediment d'adjudicació ha estat mitjançant adjudicació directa en tots els casos, s'han agrupat tots els contractes de patrocini fiscalitzats en el mateix apartat.

D'altra banda, l'SCIB ha efectuat una revisió limitada sobre el grau de compliment de la normativa de contractació que resulta aplicable a la Fundació durant l'exercici 2019, centrada en l'anàlisi de les facturacions als creditors, del volum d'operacions i de la despesa comptabilitzada en l'exercici 2019, de la cobertura contractual i de la utilització raonable de la figura del contracte menor.

En aquest sentit, cal destacar que l'art. 99 de la LCSP assenyala que no es pot fraccionar un contracte amb la finalitat de disminuir-ne la quantia i eludir, així, els requisits que corresponguin de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació.

B. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL

A continuació, s'exposen els resultats de la fiscalització de cadascun dels expedients seleccionats a la mostra i de l'anàlisi del grau de compliment de la normativa de contractació, amb el detall de les incidències de compliment de legalitat de cada un.

Es distingeix entre els contractes no menors formalitzats, els contractes menors adjudicats, els contractes de patrocini i l'anàlisi del grau de compliment de la normativa de contractació de la Fundació.

a. Expedients de contractes no menors examinats

Del total de contractes no menors que la FMT ha comunicat, se n'han revisat 4, el preu de formalització dels quals suma 761.451,49 d'euros. Aquesta selecció representa el 90,3 % de l'import total dels contractes no menors formalitzat durant l'exercici fiscalitzat, exclosos els contractes de patrocini.

Els contractes no menors revisats i les incidències que presenten figuren en el quadre següent:

FMT 2019. RELACIÓ DELS EXPEDIENTS EXAMINATS (EN EUROS)									
NÚM.	OBJECTE DEL CONTRACTE	IMPORT SENSE IVA		% BAIXA	TIPUS	TRAMITACIÓ	PROCEDIMENT	NORMA APLICADA	INCIDÈNCIES
		LICITACIÓ	FORMALITZACIÓ						
1	Servei de redacció del Pla estratègic de turisme per Mallorca 2020-2023	78.512,40	47.900,00	39,0 %	Serveis	Ordinària	Obert simplificat	LCSP	2, 3, 4, 5 i 8
2	Servei de disseny, maquetació i impressió del material gràfic promocional i del subministrament del material promocional marxandatge	330.578,51	330.578,51	0,0 %	Serveis	Ordinària	Obert amb criteris múltiples	LCSP	2, 3, 4, 5, 6 i 8
3	Servei de publicitat i mitjans de comunicació de la FMT	330.578,51	330.578,51	0,0 %	Serveis	Ordinària	Obert amb criteris múltiples	LCSP	2, 3, 4, 5, 6 i 8
4	Fira ITB. Espai	52.394,47	52.394,47	0,0 %	Serveis	Ordinària	Altres		
	TOTAL	792.063,89	761.451,49						

Els codis de les incidències assenyalades són els següents:

FMT 2019. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES			
Codi	Denominació	Codi	Denominació
1	En els aspectes generals	5	En la publicitat dels contractes
2	En la definició de l'objecte del contracte	6	En la selecció dels contractistes
3	En la forma de tramitació i el procediment d'adjudicació	7	En la formalització del contracte
4	En el preu dels contractes	8	En l'execució del contracte

El resultat de la fiscalització de cada un dels contractes revisats és el següent:

1. Aspectes generals

Conforme a la LCSP, la Fundació Mallorca Turisme és un poder adjudicador que no té la consideració d'administració pública. Com a tal, li és aplicable el títol I del llibre III de l'esmentada Llei.

L'òrgan de contractació, que és la directora de la Fundació per acord del Patronat de la Fundació de 15 de desembre de 2017, ha efectuat de manera correcta l'aprovació de cadascuna de les fases de l'expedient de contractació examinat.

L'expedient núm. 4 correspon a l'arrendament de l'espai per muntar-hi un estand a la fira de turisme ITB de Berlín amb l'empresa organitzadora, per la qual cosa no hi aplica cap dels procediments establerts en la LCSP, atès que l'art. 9.2 l'exclou de l'aplicació de la mateixa Llei, entre d'altres, l'arrendament de béns immobles. A l'any 2019, la Fundació ha realitzat 4 contractacions per a l'arrendament d'espai per muntar-hi estands a fires amb les empreses organitzadores per un import total de 108.393,42 euros.

Pel que fa a la coherència de la documentació i les dates amb el moment procedimental adequat, en general el compliment és alt.

2. Definició de l'objecte del contracte

L'objecte del contracte ha de ser determinat i la necessitat per a les finalitats del servei públic corresponent s'ha de justificar en els expedients.

En els expedients examinats consten els informes referents a la conveniència d'efectuar el contracte, la finalitat pública per satisfer i la descripció del seu objecte; això no obstant, s'han detectat les incidències següents:

En l'expedient núm. 2, l'objecte del contracte no està definit adequadament, atès que, segons el PCAP, és un contracte de servei de disseny, maquetació i impressió del material gràfic promocional i del subministrament del material promocional i de marxandatge; en canvi, en el PPT es diu que l'objecte del contracte és el subministrament de material gràfic promocional per difondre la marca i la destinació de Mallorca, el de material promocional de marxandatge, el subministrament de material audiovisual en format foto i vídeo, així com qualsevol altre treball que la FMT consideri necessari per desenvolupar correctament el servei; finalment, el contracte no defineix l'objecte, però en els antecedents fa referència a un contracte de serveis de publicitat en mitjans de comunicació. En qualsevol cas, en cap d'aquests documents es concreta exhaustivament el contingut dels subministraments o de les prestacions que ha de realitzar l'adjudicatari (art. 99 de la LCSP).

En els expedients núm. 2 i 3, s'ha constatat que hi ha les contradiccions següents en la documentació de la licitació, pel que fa a la durada del contracte i a la possibilitat de pròrroga:

- En l'expedient núm. 2, segons el PCAP la durada és fins a 31 de desembre de 2019; segons l'anunci de licitació, comprèn el període de dia 1 de juliol de 2019 fins a dia 31 de desembre de 2019; finalment, la resolució d'adjudicació i el contracte assenyalen que la durada és d'un any o fins a exhaurir el pressupost. A més, disposa la possibilitat de prorrogar el contracte, però no especifica per quin termini i l'efecte econòmic de la pròrroga no s'ha tingut en compte a l'hora de calcular el valor estimat del contracte.*
- En l'expedient núm. 3, segons el PCAP està admesa la pròrroga del contracte d'acord amb l'art. 29.2 de la LCAP; segons la publicació de la licitació a la Plataforma de contractació del sector públic, el termini d'execució és d'un any sense fer referència a la pròrroga; finalment, la publicació de la licitació al DOUE assenjala que la duració del contracte és de 12 mesos i no pot ésser renovat. A més, l'import del valor estimat del contracte inclou l'efecte econòmic de la pròrroga per un any, IVA inclòs.*

En l'expedient núm. 1, el valor estimat del contracte que s'assenjala al PCAP i a l'anunci a la PCSP inclou incorrectament l'IVA (art. 101.1 de la LCSP).

3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació

Els expedients núm. 1, 2 i 3 examinats han estat objecte de tramitació ordinària: l'expedient núm. 1, mitjançant el procediment obert simplificat i els expedients núm. 2 i 3, mitjançant el procediment obert amb criteris múltiples.

En els expedients núm. 1, 2 i 3 figuren els criteris de solvència i els d'adjudicació però no hi consta la justificació de la seva elecció ni de la fórmula per avaluar els criteris d'adjudicació (art. 116.4 i 146.2 de la LCSP). A més, els PCAP no informen dels paràmetres objectius que s'han de tenir en compte per identificar les ofertes anormalment baixes (art. 67 del RGLCAP).

En els expedients núm. 2 i 3, en la clàusula F.5. del PCAP, que concreta les condicions de solvència, s'indica que els licitadors s'han de comprometre a dedicar els mitjans personals o materials suficients per a executar el contracte de forma adequada, tot i que no especifica quins

mitjans es consideren suficients. A més, se li atorga caràcter d'obligació essencial. La determinació dels compromisos de dedicació o d'adscripció no pot ser genèrica, sinó que, si s'aplica, s'ha de concretar en aquest apartat dels plecs.

En els expedients **núm. 1, 2 i 3**, al PCAP no consta el sistema de determinació del preu del contracte (art. 67 del RGLCAP).

En els expedients **núm. 1, 2 i 3**, el PCAP atorga prerrogatives per interpretar el contracte, per resoldre els dubtes que es presentin quant al compliment, per modificar-ho, per declarar la responsabilitat imputable al contractista arran de l'execució del contracte, per suspendre'n l'execució, per acordar-ne la resolució i per determinar els efectes d'aquesta resolució propis d'una administració pública quan no li corresponen, atès que, en tractar-se d'una Fundació, l'execució, la modificació i l'extinció del contracte es regeixen pel dret privat. A més, es fa referència als articles de la LCSP, que no són d'aplicació en ser un poder adjudicador no administració pública.

En l'expedient **núm. 2**, el preu de referència de la impressió d'un fulletó i un mapa; el disseny, la maquetació i la impressió d'un fulletó de ciclisme, i l'elaboració d'una memòria USB com a objecte de marxandatge figuren com a criteris d'adjudicació del contracte, sense que consti un preu base de licitació per aquests conceptes. A més, per valorar cada apartat s'indica que el màxim de punts s'atorga a la millor oferta, i la resta de forma proporcional però sense especificar quina és la fórmula que s'ha d'utilitzar.

En l'expedient **núm. 3**, el preu sobre anuncis i sobre les tarifes en prestació dels serveis de muntatge, creativitat i disseny, i els descomptes per la compra d'espais publicitaris figuren com a criteris d'adjudicació del contracte, sense que hi consti un preu base de licitació per aquests conceptes. A més, per valorar l'apartat de comissió de servei d'agència per a la mediació, el seguiment i el control dels treballs, s'indica que el màxim de punts s'ha d'atorgar a la millor oferta, i la resta, de forma proporcional, però sense especificar quina és la fórmula que s'ha d'utilitzar.

En els expedients **núm. 2 i 3**, el PCAP indica que s'admeten variants o millores en els termes establerts en l'apartat dels criteris d'adjudicació. No obstant això, aquestes no es poden considerar variants o millores del contracte, sinó que corresponen a les condicions que el licitador ofereix respecte dels criteris d'adjudicació.

En l'expedient **núm. 2**, el PPT inclou declaracions o clàusules que haurien de figurar en el PCAP, com les obligacions del contractista, entre les quals hi ha la de guardar el sigil sobre el contingut del contracte adjudicat (art. 67 i 68 del RGLCAP).

4. Preu dels contractes

En l'expedient **núm. 1** no consta l'informe per justificar que el preu del contracte és adequat al de mercat (art. 100 de la LCSP).

En els expedients **núm. 2 i 3**, no consten els estudis o els detalls justificatius del pressupost de licitació, ni tampoc la justificació de l'existència de finançament adequat i suficient per executar el contracte (art. 116 de la LCSP).

En els expedients **núm. 2 i 3** no es concreten els preus que s'han d'aplicar als productes subministrats ni les unitats previstes ni els serveis prestats, per la qual cosa no és possible verificar que l'execució del contracte es realitza en les condicions de l'oferta.

5. Publicitat dels contractes

En l'expedient núm. 2 s'han publicat la licitació i la formalització del contracte d'acord amb el que disposa la LCSP.

En els expedients núm. 1, 2 i 3, al perfil de contractant no consta publicada la memòria justificativa del contracte i el document d'aprovació de l'expedient (art. 63.3 de la LCSP).

En els expedients núm. 1 i 3, la publicació de la formalització del contracte es fa superant el termini previst per l'art. 154.1 de la LCSP i no consta la publicació del contracte, juntament amb l'anunci de formalització, a la Plataforma de contractació del sector públic (art. 154.1 de la LCSP).

En l'expedient núm. 1, el termini d'execució del contracte que consta en l'anunci de la formalització és de 180 dies, quan el termini d'execució del contracte adjudicat és de 90 dies. A més, la publicació de la modificació del contracte es fa superant el termini previst en l'art 154 de la LCSP.

En cap dels expedients analitzats no consta la comunicació dels contractes al Registre de contractes del sector públic (art. 346 de la LCSP).

6. Selecció dels contractistes

Respecte dels expedients examinats, s'han comprovat els requisits de capacitat, solvència financera i tècnica o professional, i hi consten les resolucions d'adjudicació dels contractes que ha dictat l'òrgan competent.

En l'expedient núm. 2, en la valoració dels criteris d'adjudicació, el criteri determinant per a l'adjudicació del contracte ha estat el preu/hora de dissenyador gràfic. Respecte d'aquest criteri, el licitador que resulta adjudicatari ha presentat una oferta amb un preu de 0,0121 euros/hora, mentre que la resta de licitadors han presentat ofertes de preus que oscil·len entre 12,1 i 38,72 euros/hora. No obstant això, no consta la tramitació de cap procediment per determinar si l'oferta esmentada és inviable perquè s'ha formulat en termes que la fan anormalment baixa. A més, no ha estat possible comprovar que l'adjudicatari ha aplicat correctament el preu de l'oferta durant l'execució del contracte.

En l'expedient núm. 3, els criteris d'adjudicació del contracte basats en la comissió de servei d'agència per a la mediació, el seguiment i el control dels treballs i els descomptes per la compra d'espais publicitaris, que són els que han generat una despesa econòmica més gran en l'execució del contracte, són els menys valorats d'acord amb el PCAP, mentre que el criteri basat en el preu sobre determinats anuncis, que ha suposat una part molt petita de la despesa, és el més valorat (art. 145.1 de la LCSP). Donada l'execució del contracte i les ofertes rebudes, una valoració diferent dels criteris d'adjudicació podria haver donat com a resultat l'adjudicació del contracte a altres ofertes que haurien estat més avantatjoses respecte del cost econòmic que ha tingut l'execució del contracte per a la Fundació.

7. Formalització del contracte

La constitució de la garantia definitiva establerta en el PCAP s'ha formalitzat en tots els contractes, d'acord amb el que estableix la normativa vigent. Així mateix, consta la documentació preceptiva per formalitzar els contractes.

8. Execució del contracte

En l'expedient **núm. 1**, atès que no hi consta una acta formal i positiva de recepció de l'objecte del contracte d'acord amb el que s'estableix en l'art. 210.2 de la LCSP, no ha estat possible verificar si el termini real d'execució és conforme al termini previst en el contracte.

En l'expedient **núm. 2**, per executar el contracte, la Fundació aprova una despesa o una campanya en funció d'una necessitat concreta; l'adjudicatari presenta un pressupost i, un cop aprovat, s'executa la despesa i es rep l'albarà i la factura del creditor. Atès que ni el PPT ni el PCAP estableixen els preus en termes unitaris, no és possible verificar si l'adjudicatari els aplica d'acord amb l'oferta presentada.

En l'expedient **núm. 3**, d'acord amb els plecs, els licitadors presenten les ofertes amb els percentatges de descompte que aplicaran sobre les tarifes publicades de forma permanent al web de cada mitjà de comunicació. Atès que en les factures revisades de l'execució d'aquest contracte no queda acreditada la comprovació de preus unitaris amb les tarifes publicades de forma permanent al web del mitjà de comunicació, no és possible verificar si l'adjudicatari aplica uns preus d'acord amb l'oferta presentada. A més, s'ha observat que no s'apliquen descomptes o els descomptes que s'apliquen no es corresponen amb l'oferta que ha presentat el licitador.

En l'expedient **núm. 1**, el termini de pagament de les factures núm. FACT-2020-176 i FACT-2020-11 ha excedit el que determina l'art. 198.4 de la LCSP.

b. Expedients de contractes menors examinats

D'acord amb la informació tramesa a l'SCIB, durant l'exercici 2019 la Fundació ha adjudicat 64 contractes menors, per un import total de 199.876,67 euros.

Del total de contractes menors que s'ha comunicat, se n'han revisat 3, el preu d'adjudicació dels quals suma 31.063,01 euros. Aquesta selecció representa el 15,5 % de l'import total dels contractes de patrocini formalitzat durant l'exercici fiscalitzat.

Els contractes menors revisats figuren en el quadre següent:

FMT 2019. CONTRACTES MENORS REVISATS (EN EUROS)				
NÚM.	TIPUS	OBJECTE DEL CONTRACTE	IMPORT LICITACIÓ	NORMA APLICADA
1-M	Serveis	Quota serveis de participació a la fira d'Estocolm	4.462,81	LCSP
2-M	Subministrament	Estatuetes premis de cinema 2019	11.600,21	LCSP
3-M	Serveis	Contractació exposició Sam Shaw	14.999,99	LCSP
	TOTAL		31.063,01	

A partir de l'anàlisi efectuada de cada un dels contractes menors seleccionats, s'han posat de manifest les incidències següents:

En cap dels contractes menors analitzats no consta la publicació en la PCSP (art. 63 de la LCSP) ni la comunicació dels contractes al Registre de contractes del sector públic per inscriure'ls-hi (art. 346 de la LCSP).

c. Expedients de patrocini examinats

D'acord amb la informació tramesa a l'SCIB, durant l'exercici 2019, s'han realitzat 38 contractes de patrocini, per un import total de 370.755,31 euros.

Del total de contractes de patrocini que s'ha comunicat, se n'han revisat 3, el preu d'adjudicació dels quals suma 42.396,68 euros. Aquesta selecció representa l'11,4 % de l'import total dels contractes de patrocini formalitzat durant l'exercici fiscalitzat.

Els contractes de patrocini revisats figuren en el quadre següent:

FMT 2019. CONTRACTES DE PATROCINI REVISATS (EN EUROS)				
NÚM.	TIPUS	OBJECTE DEL CONTRACTE	IMPORT	NORMA APLICADA
1-P	Patrocini	Patrocini: Challenge Ciclista Mallorca	12.396,69	Llei 34/1988
2-P	Patrocini	Patrocini: Triatló Half Challenge Peguera Mallorca	14.999,99	Llei 34/1988
3-P	Patrocini	Patrocini: Magazine cap de setmana COPE	15.000,00	Llei 34/1988
TOTAL			42.396,68	

Llei 34/1988, d'11 de novembre, general de publicitat (BOE núm. 274, de 15-11-1988).

Per contractar els patrocinis, la Fundació publica periòdicament en el BOIB convocatòries que la directora de la Fundació ha aprovat, les quals disposen la possibilitat de subscriure contractes privats de patrocini que generin retorn publicitari de la marca «Mallorca» i millorin la competitivitat turística, a fi d'impulsar el turisme fora de la temporada i de donar visibilitat a la marca «Mallorca». En aquestes convocatòries s'estableixen els projectes i les accions susceptibles de ser patrocïnats, el pressupost de la convocatòria i l'import màxim de cada patrocini, que, en tots els casos, s'ha fixat en 15 milers d'euros i no pot superar el 30,0 % del pressupost total de l'acció o l'esdeveniment.

A més de la documentació preceptiva d'un contracte menor, en tots els expedients revisats consten la sol·licitud del patrocinat presentada dins el termini previst a la convocatòria, el contracte (que regula, entre d'altres, l'objecte, el règim jurídic, l'import, la durada i la forma de justificació), la justificació de l'acció que ha presentat el patrocinat, l'acta de conformitat de la prestació i l'aprovació de la justificació de la directora de la Fundació.

A partir de l'anàlisi efectuada de cada un dels contractes de patrocini seleccionats, s'han posat de manifest les incidències següents:

En l'expedient núm. 1-P no consten els informes de valoració de la documentació administrativa i de la documentació tècnica presentada amb la sol·licitud del patrocinat, i en els expedients núm. 2-P i 3-P no consta l'informe de valoració de la documentació tècnica.

En cap dels expedients de contractes de patrocini analitzats no consta la documentació justificativa adequada i suficient que permeti acreditar l'equivalència de les prestacions contractades i, per tant, l'onerositat dels contractes.

En l'expedient núm. 2-P no consta la factura del patrocinat.

En els expedients núm. 2-P i 3-P no consta l'acta de conformitat amb l'actuació realitzada.

En cap dels expedients de contractes de patrocini analitzats no consta la justificació del pagament de la factura, per la qual cosa no es pot verificar el compliment del termini legal de pagament.

d. Compliment de la normativa de contractació

Tal com s'ha posat de manifest en l'apartat 1.5 d'aquest Informe, a més de l'examen dels expedients seleccionats realitzat en els apartats anteriors, l'SCIB ha dut a terme una revisió limitada sobre el grau de compliment de la Fundació de la normativa de contractació que li ha resultat aplicable en 2019. En aquest sentit, s'ha revisat, de forma global, que les despeses registrades s'han tramitat mitjançant un procediment de contractació establert en la normativa corresponent, i també s'ha dut a terme una revisió general sobre la utilització adequada i raonable del procediment de contractació menor.

Les contractacions per a l'arrendament d'espai per muntar estands a fires amb les empreses organitzadores es realitzen sense aplicar cap dels procediments establerts en la Llei de contractació, atès que l'art. 9.2 exclou de l'aplicació de la mateixa llei, entre d'altres, l'arrendament de béns immobles.

No s'han detectat incidències en l'avaluació del grau de compliment de la Fundació respecte de la normativa de contractació que li resulta aplicable en 2019.

RECOMANACIONS

- ***Determinar en el PCAP l'objecte del contracte amb una concreció exhaustiva del contingut dels subministraments o de les prestacions que ha de realitzar l'adjudicatari.***
- ***Incloure en l'expedient la justificació d'elegir els criteris de solvència i els d'adjudicació, i les fórmules per avaluar els criteris automàtics.***
- ***Justificar i raonar adequadament el preu del contracte, així com el seu valor estimat.***
- ***Habilitar els mecanismes que possibilitin el pagament del preu dels contractes en els terminis establerts en l'art. 198 de la LCSP.***
- ***Publicar els contractes menors en el perfil de contractant i comunicar-ne l'adjudicació al Registre de contractes del sector públic.***
- ***Comunicar al Registre de Contractes del Sector Públic els contractes formalitzats i publicar-los en els diaris oficials, quan pertoqui.***
- ***Incloure en els expedients, de forma clara, els criteris que s'han de tenir en consideració per adjudicar els contractes i la seva justificació, així com la distribució de les puntuacions per assignar a cada un dels criteris i subcriteris.***

V. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

El resultat de les actuacions es va comunicar a la Presidència del Patronat de la Fundació i a les persones que varen ocupar aquest càrrec durant el període fiscalitzat perquè hi poguessin formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que considerassin adients (art. 30 del Reglament de la Sindicatura).

Dia 10 de febrer de 2022, la Fundació Mallorca Turisme va presentar les al·legacions, que figuren com a annex a aquest Informe.

Les al·legacions s'han analitzat i s'ha suprimit o modificat part de l'Informe quan s'han acceptat. Si no s'ha alterat aquest ni s'ha emès opinió, és perquè són explicacions que confirmen els fets i les valoracions de l'Informe, o perquè no s'han justificat adequadament els criteris o les afirmacions de l'al·legació, o perquè es manifesta la voluntat d'esmenar la deficiència en el futur. Excepcionalment, quan la raó de no acceptar l'al·legació ha estat diferent a les abans esmentades, aquesta raó es fa constar amb una nota a peu de pàgina dins l'Informe.

VI. APROVACIÓ DE L'INFORME

El Consell de la Sindicatura de les Illes Balears, en l'exercici de la funció fiscalitzadora que li atribueix l'article 4 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, va acordar aprovar l'Informe 200/2022 dels comptes anuals de la Fundació Mallorca Turisme corresponent a l'exercici 2019, en la sessió de 4 de març de 2022.

VII. AL·LEGACIONS

Al·legacions a l'informe del Consell de la Sindicatura de Comptes

Ref: CIMA FMT 2019

Antecedents

El Consell de la SCIB va aprovar dia 20 de desembre de 2021 l'informe provisionals dels comptes anuals de la Fundació Mallorca Turisme.

El Consell de la SCIB dona un termini fins al 10 de febrer de 2022 per presentar possibles al·legacions.

Al·legacions

Incidència subvencions :

Les aportacions del Consell son per cobrir despeses corrents o de capital. El criteri que seguim, d'acord amb els criteris dels auditors, es de registrar com a subvencions de capital aquells fons provinents del Consell que s'utilitzen per la compra d'immobilitzat principalment. La resta de subvencions del Consell es registren al compte de resultats com a subvencions d'exploació per finançar les despeses corrents.

Incidència IVA:

1- Aquesta incidència va ser per un tema puntual i que quedarà resolta des de el moment en que es va tenir l'alta al registre d'operadors intracomunitaris en data 17 de juny de 2019.

2- Revisarem el saldo de la compte IVA a pagar amb els nostres assessors fiscals i regularitzarem la part corresponent a l'any 2022.

3- Revisarem el saldo del compte IRPF a pagar amb els nostres assessors fiscals i regularitzarem la part corresponent a l'any 2022.

Període de pagament. Respecte al període de pagament, durant l'any 2021 hem establert diverses mesures correctives per poder escurçar el termini en el qual abonem les factures que rebem.

Incidència nòmines

1. Aquest complement (0145 Compl. productivitat) es correspon amb el complement específic (2) segons les taules salarials del CIM. Adjunt. Revisarem la nomenclatura i aplicarem el canvi a partir de 2022.

2. Millora Voluntària Absorbible B - A l'any 2019 es va decidir adaptar el format de les nòmines amb els mateixos conceptes al format del Consell, i es varen detectar algunes diferències en els sous d'alguns empleats. Després de fer les consultes al CIM ens varen recomanar incloure aquestes diferències como a millora voluntària absorbible amb la finalitat de compensar-se en



el temps amb els futurs increments salarials. Per tant, aquestes diferències es reduiran any a any fins que resultin a ser zero, i aquests treballadors no cobraran els increments salarials segons acords o resolucions dels seus empleats públics.

3. Carrera Professional - Incorporarem aquest punt dins el nostre procés de feina de cara als pròxims casos d'atorgar nous plusos de carrera professional d'acord amb la normativa aplicable.

4. Hores extres retribuïdes. La justificació de l'aprovació de les hores extres es va quedar dins l'anterior programa al que no es té accés. Si bé es varen autoritzar per la Directora Gerent d'aquell moment.

5. Càlcul prorata IVA. Aquesta diferència es deu a que el càlcul de la prorata facilitat no inclou alguns ajustos d'auditoria que si estan inclosos al comptes anuals reformulats objecte de l'informe de la SCIB. Revisarem amb els nostres assessors fiscals sobre la necessitat de realitzar liquidacions complementaries.

Memòria

1- Ho corregirem a futur i enviarem aquesta informació als assessors que preparen els comptes anuals i així tenir-ho en compte per exercicis futurs.

CONTRACTACIÓ

Referent a les recomanacions en matèria de contractació, la majoria ja s'apliquen en l'actualitat i les que no, com ara la justificació adequada del preu del contracte, es tendran en compte a les futures contractacions.

També s'iniciaran les actuacions necessàries per poder comunicar al Registre de Contractes del Sector Públic els contractes formalitzats.

SUBVENCIONS

En relació amb la recomanació d'avaluar els programes de subvencions executats amb la finalitat d'analitzar-ne els resultats obtinguts, la seva utilitat pública o social i la procedència de mantenir-los o suprimir-los es farà a partir d'ara per les subvencions de l'exercici anterior i posteriors.

Miguel Pastor Jordà

Director de la Fundació Mallorca Turisme



